



**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS
CARRERA DE CONTABILIDAD**

**“Evaluación del Control Interno en el Proceso de
Almacén y su Influencia en el Resultado Financiero de la
Empresa Calzados Nacionales S.A.C. en Lima por el
Periodo 2016”**

Autores:

**Evelyn Quispe Romero
Marisol Pocori Payhua
Paul Palomino Yabarrena**

Para obtener Título Profesional de
Contador Público

Asesor: Mg. Miriam Liliana Cruz Umeres

Lima – Perú

2017

DEDICATORIA

A Dios y a mis padres, a mi hermana por el apoyo incondicional en todo momento. Sus apoyos han sido fundamentales, sobre todo en los momentos más difíciles, que a pesar de ello siempre he salido adelante.

Marisol

A Dios por bendecirnos cada día y permitir lograr esta meta en nuestras vidas. A mis padres y hermanos por el apoyo incondicional en todo momento, este nuevo logro es gracias a ustedes, lograr concluir con éxito este proyecto.

Evelyn

A Dios, mis padres, Joel y Zaida por brindarme su apoyo en todo momento y así poder concluir esta etapa muy importante en mi vida para seguir logrando otras aspiraciones en lo personal y profesional.

Paul.

AGRADECIMIENTO

A la asesora de la tesina, la docente Miriam Liliana Cruz Umeres, quien con su conocimiento y experiencia ha sido parte activa para la elaboración de la presente investigación.

A la asesora Metodóloga, la docente Ana Zoila Nomberto Luperdi, por su buena actitud durante la etapa de desarrollo de nuestra investigación, paciencia y buen humor.

Los autores

RESUMEN

Evaluar el Control Interno en el Proceso de Almacén es importante para las empresas, ya sea pequeña o grande, lo que conlleva a un resultado que se verá influenciado en el resultado de los Estados Financieros.

La empresa investigada Calzados Nacionales S.A.C., la cual se dedica a la compra y venta de calzados; viene realizando un sistema de control inadecuado en los procesos de inventarios, es decir en la recepción, depósito en el área de almacén y entrega de mercadería a las tiendas, así mismo en la recepción y entrega de documentación como: comprobantes de pago y guías de remisión para el registro de la provisión contable.

La presente investigación nos ayudó a identificar, analizar e implementar procesos operativos eficientes y eficaces ante los riesgos detectados, en la empresa Calzados Nacionales S.A.C.

En la investigación realizada se utilizó el diseño no experimental, descriptivo junto con el método de síntesis y el método deductivo para poder dar a conocer las consecuencias de no tener un control interno adecuado en el área de almacén.

Por consiguiente, utilizamos el modelo de Control Interno COSO 2013, a través de sus componentes y principios, los cuales nos ayudaran a mejorar el control interno en los procesos de inventarios.

Ante lo expuesto se decidió evaluar los procesos operativos existentes realizados por el personal de almacén y se determinó como propuesta un sistema de control interno específico sobre sus actividades en función de políticas y procesos en la gestión de inventarios, los cuales repercutirán en el resultado de los Estados Financieros de manera óptima y razonable.

ÍNDICE

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
RESUMEN	3
INTRODUCCIÓN	7
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	9
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	9
1.2. Delimitación de la Investigación	9
1.2.1. Delimitación espacial	9
1.2.2. Delimitación temática	10
1.2.3. Delimitación temporal	10
1.3 Formulación del Problema de la Investigación	10
1.3.1 Problema Principal.....	10
1.3.2 Problemas Secundarios.....	10
1.4 Objetivos de la Investigación	10
1.4.1 Objetivo General.....	10
1.4.2 Objetivos Específicos	11
1.5 Indicadores de Logros de Objetivos	11
1.6 Justificación e Importancia.....	12
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	14
2.1 Fundamentación del Caso	14
2.1.1 Control Interno	14
2.1.2 Marco Integrado del Control Interno - COSO 2013	15
2.1.3 Componentes y Principios del COSO 2013.....	17
2.1.3.1 Entorno de Control	17
2.1.3.2 Evaluación de Riesgos	18
2.1.3.3 Actividades de Control	19
2.1.3.4 Información y Comunicación	19
2.1.3.5 Actividades de Supervisión	20
2.1.4 Inventario	21
2.1.4.1 Composición de las Existencias.....	21
2.1.4.2 Inventario de Ciclo de Almacén	22
2.1.4.3 Inventario de Seguridad.....	23
2.1.4.4 Inventario de Prevención	23
2.1.4.5 Inventario en Tránsito	23

2.1.4.6	Gestión de stocks	24
2.1.4.7	Importancia del nivel de stocks	24
2.1.4.8	Causa de un stock insuficiente	24
2.1.5	NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)	25
2.1.5.1	NIC 1	25
2.1.5.2	NIC 2	26
2.1.6	NIA (Normas Internacionales de Auditoria)	31
2.1.6.1	NIA 315	32
2.2	Antecedentes Históricos	32
2.2.1	Antecedentes Internacionales	32
2.2.2	Antecedentes Nacionales	33
2.3	Definición Conceptual de Términos Contables	35
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA		37
3.1	Matriz de operacionalización de las variables	37
3.2	Diseño de la Investigación	38
3.3.	Población y Muestra	39
3.4.	Método de la Investigación:	39
3.5.	Tipo de Investigación:	39
3.5.1.	Documental	39
3.5.2.	Práctica	39
3.6.	Técnicas e Instrumentos:	39
3.7.	Instrumento de Recolección de Datos	40
CAPITULO IV: RESULTADOS		41
4.1	Descripción e Interpretación de Resultados	41
4.2	Propuestas de Solución.	48
CAPÍTULO V: CASO PRÁCTICO		61
5.1	Planteamiento del Caso Práctico.	61
5.2	FLUJOGRAMA DE PROCESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA INVESTIGADA	64
5.3	Proceso Operativo de la Empresa Calzados Nacionales S.A.C.	65
5.4	Matriz de Riesgos	69
5.5	Calificación de la Probabilidad e Impacto de Ocurrencia de Eventos de Riesgos. 71	
5.6	Riesgos encontrados de la empresa “Calzados Nacionales S.A.C.	71
5.7	Estados financieros	93
5.8	Asientos Contables	98

Registro de las Provisiones Contables realizadas por el Estudio Contable para la empresa Calzados Nacionales S.A.C.	98
5.9 Acciones a tomar para la mejora en los Procesos de Control Interno en almacén.....	100
5.9.1. PROPUESTA DE RECEPCIÓN Y ALMACENAJE DE LA MERCADERÍA.....	101
5.9.2. PROPUESTA DE ENTREGA DE MERCADERÍA A LAS TIENDAS Y ENVÍO DE COMPROBANTES DE PAGO AL ESTUDIO CONTABLE.....	102
5.10 Matriz de Riesgo Deseado:	103
CAPÍTULO VI: ESTANDARIZACIÓN.....	105
6.1 Normas legales	105
6.2 Normas Técnicas.....	105
CONCLUSIONES	106
RECOMENDACIONES.....	108
BIBLIOGRAFÍA.....	110
ANEXOS	111
Anexo I: Matriz de Consistencia	112
Anexo II: Arqueo Físico de Inventario en Almacén	113
Anexo III: Relación de Compras mensuales por proveedor al 31.12.2016.....	116
Anexo IV: Modelo sugerido de Orden de Pedido Interno de Mercadería	117
Anexo V: Modelo sugerido de Recibo de Salida de Mercadería	117
Anexo VI: Manual de Funciones dirigido al Jefe de Almacén	118
Anexo VII: Manual de Funciones dirigido al Asistente de Almacén	119
Anexo VIII: Políticas orientadas al Control Interno en el Área de Almacén	120
Anexo IX: Formato Modelo para las funciones realizadas del personal del área de almacén.....	121
Anexo X: Validación de Instrumento	122

INTRODUCCIÓN

Desde la antigüedad existió la costumbre de almacenar grandes cantidades ya sea objetos o comida en las épocas de sequía. Es en ese momento donde empieza los problemas de inventario frente a las adversidades que ocurrieron en esos tiempos. Es por eso que el inventario se convierte en una forma de controlar los bienes o alimentos.

Hoy en día la base de una empresa comercial es la compra y la venta de bienes. Es donde este proceso se convierte en algo fundamental de salvaguardar sus mercaderías de su desviación ya sea por el mal manejo de almacén o el control deficiente que existe en la empresa.

De tal manera esta investigación tiene como finalidad de contribuir a aquellas empresas que no cuentan con un control adecuado de sus almacenes. En el cual el control interno es fundamental para conllevar a un manejo adecuado con lo se podrá dar a conocer un estado financiero confiable. Esta investigación está estructurada en los siguientes capítulos:

En el capítulo 1 Planteamiento del problema; describe la creación de la empresa, los principales aspectos de la realidad problemática, se da a conocer el objetivo principal y los objetivos secundarios con la finalidad de resolver el problema principal, problemas secundarios que ocurren en la empresa como consecuencia del mal manejo de inventario y la falta de controles.

En el capítulo 2 Marco teórico; es el resumen de las variables en nuestro caso la variable independiente que es el control interno basado en el COSO 2013.

En el capítulo 3 Metodología; este trabajo está basado en una investigación no experimental- descriptiva, porque nos permite demostrar con claridad que existen consecuencias al no ser aplicados adecuadamente. En este caso lo que se empleó como una herramienta es el cuestionario que se realizó a los colaboradores de la organización.

En el capítulo 4 Resultados; se desarrolla de acuerdo al instrumento realizado utilizadas estadísticas para poder determinar nuestras propuestas de alternativa de solución.

En el capítulo 5 Caso práctico; evaluación de la situación actual de la empresa donde se pueden analizar y cada una de ellas se detallan para poder aplicar procedimientos y controles para la mejora del proceso del almacén.

En el capítulo 6 Estandarización; se llega a mencionar las normas legales y técnicas en las que están basados nuestra investigación.

Finalmente se llega a indicar las conclusiones a las que se llegaron mediante la investigación y de la misma forma indicar las recomendaciones por cada conclusión al fin de contribuir con la empresa y establecer nuevos procedimientos para que los procesos mejoren en cuanto a los puntos débiles que se observan.

Esta investigación nos a conocer lo importante que es contar con un sistema de control interno en los procesos de inventarios y como influirán en el Resultado Financiero.

CAPÍTULO I:

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

La empresa “Calzados Nacionales S.A.C.”, dedicada al rubro comercial desde 14 de agosto del 2012, tiene presencia de cinco años en el mercado, atendiendo la demanda de diversos clientes, la cual durante los últimos años se ha incrementado considerablemente, exigiendo además de grandes cantidades.

La problemática de la empresa radica en el inadecuado manejo operativo en el área de almacén, la cual es fundamental en una empresa comercial. Todos estos problemas pueden llegar a representar pérdidas monetarias para la empresa. Estos sistemas son claves en el desarrollo de la empresa que permite mantenerla en el mercado. Si estos aspectos mencionados no son tomados en cuenta por la empresa podría ocasionar problemas en la organización de la empresa, así como el adecuado funcionamiento de la empresa en el futuro. Por lo que es necesario implementar nuevos procesos de control y procedimientos para el óptimo manejo del área de almacén, así adoptar nuevas prácticas de gestión en la organización que contribuyan a generar mayor valor, adoptar nuevas medidas para el crecimiento de la empresa con el fin de que cada función sea desarrollado y permita un trabajo optimo, no solo son creados para un mejor funcionamiento, si no que pueden permitir a las empresas corregir sus fallas al implementar un control interno.

1.2. Delimitación de la Investigación

1.2.1. Delimitación espacial

La investigación se llevó a cabo en la empresa Calzados Nacionales S.A.C. ubicada en la ciudad de Lima, distrito de Surco.

1.2.2. Delimitación temática

La investigación está delimitada a determinar la evaluación del control interno en el proceso de inventario y cómo influye en el resultado financiero.

1.2.3. Delimitación temporal

La investigación se llevó a cabo en la empresa Calzados Nacionales S.A.C. durante el año 2016.

1.3 Formulación del Problema de la Investigación

1.3.1 Problema Principal

¿De qué manera la evaluación de control interno contribuye a la eficiente gestión en el proceso de almacén de la empresa Calzados Nacionales S.A.C.?

1.3.2 Problemas Secundarios

¿Cómo se desarrolla el proceso de almacén ante la aplicación de procedimientos del control interno de la empresa Calzados Nacionales S.A.C.?

¿Cómo se encuentra la evaluación del sistema de control interno en la eficiente gestión en el proceso de almacén de la empresa Calzados Nacionales S.A.C.?

¿Cómo se aplica los principios del control interno y cómo influye en los Estados Financieros de la empresa Calzados Nacionales S.A.C.?

1.4 Objetivos de la Investigación

1.4.1 Objetivo General

Analizar de qué manera la evaluación del control interno contribuye en el proceso de almacén y su influencia en el resultado financiero de la empresa Calzados Nacionales S.A.C., Surco 2016.

1.4.2 Objetivos Específicos

Determinar la evaluación del control interno en el proceso de almacén y su influencia en el resultado financiero de la empresa Calzados Nacionales S.A.C., Surco 2016.

Identificar los procedimientos de control interno en el proceso de almacén y su influencia en el resultado financiero de la empresa Calzados Nacionales S.A.C., Surco 2016.

Determinar la aplicación de los principios del control interno en el proceso de almacén y su influencia en el resultado financiero de la empresa Calzados Nacionales S.A.C., Surco 2016.

1.5 Indicadores de Logros de Objetivos

N°	Logros de objetivos	Indicadores	
1	Definición de responsabilidades del personal del área de almacén.	a.	Manual de funciones y responsabilidades.
		b.	Informes de evaluación y desempeño de las funciones asignadas.
2	Identificar y evaluar los riesgos existentes para establecer políticas de gestión.	a.	Recepción de Mercadería.
		b.	Registro del Kárdex.
		c.	Demora en la entrega de Comprobantes de Pago y Guías de Remisión
		d.	Reporte del Kárdex
		e.	Reporte del Estado de Resultados y Situación Financiera
3	Definición y desarrollo de actividades de control interno que contribuyan a la mitigación de los riesgos.	a.	Manual de funciones y responsabilidades.
		b.	Informes de funciones realizadas
		c.	Registro del Kárdex.
		d.	Auditoría a los procesos ejecutados.
		e.	Arqueo de Mercadería
		f.	Nivel de control documentario en el proceso de gestión de inventarios
		g.	Nivel adecuado de la provisión por desvalorización de inventarios
4	Supervisar las actividades del personal de almacén.	a.	Informes de funciones realizadas
		b.	Auditoría a los procesos ejecutados.
5	Establecer un manual de procedimientos para la mitigación de los trabajos empíricos.	a.	Manual de funciones y responsabilidades.
		b.	Informes de funciones realizadas

N°	Logros de objetivos	Indicadores	
6	Evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas.	a.	Informes de funciones realizadas
		b.	Recepción de Mercadería.
		c.	Entrega de Comprobantes de Pago y Guías de Remisión
		d.	Reporte del Kárdex
		e.	Auditoría a los procesos ejecutados.
		f.	Arqueo de Mercadería
		g.	Nivel de cumplimiento en la entrega de los Estados Financieros
		h.	Nivel de control documentario en el proceso de gestión de inventarios
		i.	Nivel adecuado de la provisión por desvalorización de inventarios
7	Información relevante de calidad obtenida y utilizada para apoyar el funcionamiento del control interno.	a.	Reporte del Estado de Resultados y Situación Financiera
		b.	Nivel de cumplimiento en la entrega de los Estados Financieros
		c.	Nivel de control documentario en el proceso de gestión de inventarios
		d.	Nivel adecuado de la provisión por desvalorización de inventarios
		e.	Reporte del Kárdex
		f.	Arqueo de Mercadería
		g.	Auditoría a los procesos ejecutados.
8	Control de la fluidez en el tránsito de los comprobantes de pago, guías de remisión y otros documentos.	a.	Doc. Requerimiento-Pedido.
		b.	Entrega de Comprobantes de Pago y Guías de Remisión
		c.	Comprobantes de pago y Guía de Remisión
		d.	Nivel de control documentario en el proceso de gestión de inventarios

1.6 Justificación e Importancia

Es importante tener en cuenta que es necesario e indispensable de poder contar con un procedimiento definido de control interno de inventario que contribuye a las empresas a sostener un registro de inventarios en sus almacenes.

Además, será el inicio de una serie de acciones a realizar, orientadas a la mejora continua en el proceso de almacén, además de la gestión de las compras, así como eliminar todo lo que no genere valor, monitorear los procesos mediante gráficos de control, identificar y analizar el proceso para establecer una eficiente gestión mitigando los posibles riesgos, presentando una información real y eficiente en los estados financieros.

Es por ello que se llevará un registro diario de todas las entradas y salidas de mercadería, cada producto ha de llevar una identificación propia y unificada por nombre, es necesario que cada mercadería se coloque según su clasificación e identificación en estantes y la disposición de almacén debe ser lo más flexible posible para poder realizar modificaciones con mínima inversión. La distribución dependerá del volumen de mercadería comprada. El área de recepción y despacho requerirá de una planificación, ya que se dan flujos que a veces son vertiginosos.

Por lo expuesto, la Gestión de Riesgos es un tema recurrente, desde las grandes corporaciones hasta las pequeñas empresas, pero pocas logran implementarla exitosamente. Detectar oportunamente aquellos factores internos o externos que puedan afectar a las empresas, buscando estabilizar, crecimiento y permanencia en el tiempo. El control de mercaderías en almacén es vital para la productividad de una empresa, cuando se lleva a cabo de manera tradicional, se incurre en muchos vicios y errores que impactan negativamente al cliente final.

CAPÍTULO II:

MARCO TEÓRICO

2.1 Fundamentación del Caso

Problemas relacionados con la gestión de Control de Inventarios, como inventarios físicos que no coinciden con los reportes, inventarios dañados o exceso de mercadería.

Esto ocurre en todo tipo de empresas, desde los pequeños negocios hasta en los negocios con grandes almacenes. Sin embargo, este tipo de problemas pueden llegar a representar importantes pérdidas monetarias para las empresas, en este punto es cuando recién se percatan de que algo está fallando.

En nuestro país este tipo de problema no es ajeno, en las MYPE por ejemplo, no le dan mucha importancia, es pocas veces atendido, ya que no se obtiene registros fehacientes o no hay responsables.

Por ello realizaremos un control interno aplicando los principios que ayuden a mitigar los problemas por la falta de registros y tener como objetivo primordial un control en el proceso de almacén. Si la función de los procesos operativos en almacén no son efectivos, dicha área no tendrá material suficiente para poder trabajar ya que la empresa no cuenta con el control necesario de ingreso y salida de mercadería, habrá inconformidad en los clientes y no generaría utilidad al no contar con el inventario en stock, generando desconfianza en los clientes.

2.1.1 Control Interno

Se da a conocer que el control interno se dio origen con la partida doble, por lo que una forma de controlar los procedimientos de cada empresa, ya que hasta fines del siglo XIX los empresarios trataban de ver cómo podían controlar sus intereses, con el pasar de los años estos tuvieron mayor

problema para controlar la organización y las funciones que se presentaban en sus empresas.

El control interno significa todas las políticas y procedimientos adaptados por la administración o la gerencia de una identidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables y la oportuna información financiera contable.¹

El control interno es aquella que se encarga de ayudar a la dirección a fortalecer o mejorar el control de su organización, así como proporcionar las herramientas para estos puedan direccionar de una manera más eficiente y eficaz para la consecución de sus objetivos operativos y el desempeño financiero de la misma, ante los cambios que se originen en el entorno económico y competitivo.

2.1.2 Marco Integrado del Control Interno - COSO 2013

En 1992, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó el marco integrado de control interno (el marco original). Este marco original ha obtenido una gran aceptación y es ampliamente utilizado en todo el mundo. Asimismo, es reconocido como el marco líder para diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad.

El COSO considera que en este Marco permitirá a las organizaciones desarrollar y mantener, de una manera eficiente y efectiva, sistemas de

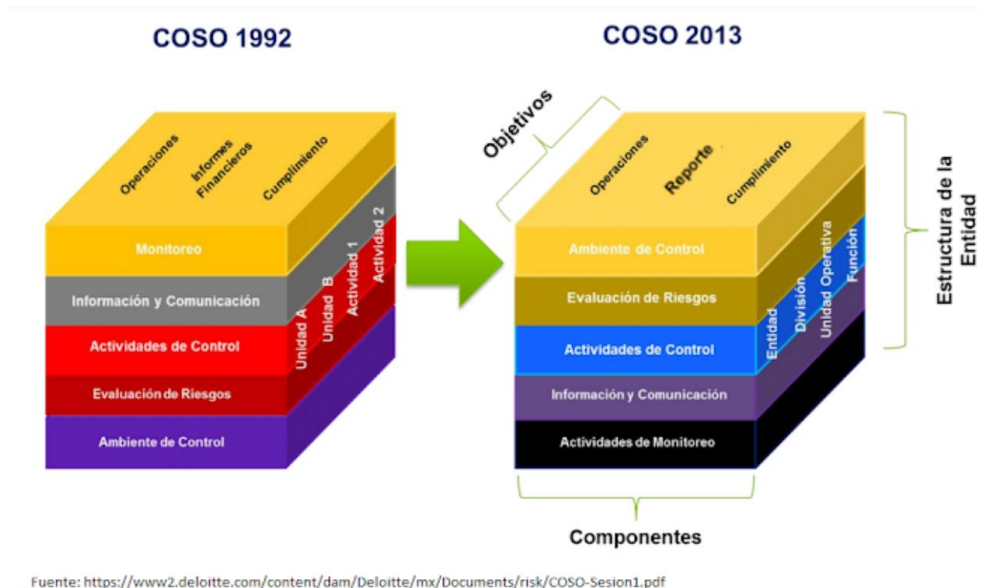
¹ VIZCARRA MOSCOSO, Jaime (2013) NIA-Manual de Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. Lima: Pacifico Editores

control interno que puedan aumentar la probabilidad de cumplimiento de los objetivos de la entidad y adaptarse a los cambios de su entorno operativo y de negocio. Por otro lado, el marco sigue haciendo énfasis en la importancia del criterio profesional de la dirección en el diseño, implementación, funcionamiento y evaluación de la efectividad del sistema de control interno.

El marco incluye mejoras y aclaraciones destinadas a facilitar su aplicación y uso. Una de las mejoras significativas es la formalización de los conceptos fundamentales que fueron presentados en el marco original. Hoy en día estos conceptos con principios que se asocian a los cinco componentes y que proporcionan claridad al usuario a la hora de diseñar e implementar un sistema de control interno y para comprender los requisitos de un control interno efectivo.

La misión del COSO 2013 es de proporcionar un liderazgo de pensamiento mediante mecanismos de creación de las estructuras y encargadas de las orientaciones generales ante la gestión de riesgos que puedan ocurrir en las empresas, el control interno está diseñado para contribuir la mejora a nivel organizacional y también reducir las posibilidades que ocurra un fraude en las compañías.

El control interno tiene como misión de ayudar a la dirección a fortalecer o mejorar el control de su organización, así como proporcionar las herramientas para estos puedan direccionar de una manera más eficiente y eficaz para la consecución de sus objetivos operativos y el desempeño financiero de la misma, ante los cambios que se originen en el entorno económico y competitivo.



2.1.3 Componentes y Principios del COSO 2013

El Marco establece cinco componentes y diecisiete principios los cuales son aplicables para todas las organizaciones, ya sea por sus actividades o culturas.

Los diecisiete principios son aplicables a cada una de las categorías de los objetivos, así como a los objetivos y subjetivos de cada categoría.

A continuación, se enumera cada uno de los cinco componentes del sistema del control interno y de los principios relativos a cada componente:

2.1.3.1 Entorno de Control

El entorno de control es un conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base de la organización, las cuales son establecidas por el consejo y la alta dirección.

Existen cinco principios de entorno de control:

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.

2. El consejo de la administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema del control interno.
3. La dirección establece con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización.
5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

2.1.3.2 Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgo implica un proceso dinámico y repetitivo para la identificación y análisis de los riesgos asociados a la consecución de los objetivos de la organización, en la cual se determina como se deben de gestionar dichos riesgos.

Existen cuatro principios de evaluación de riesgos:

6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos seleccionados.
7. La organización identifica los riesgos para la consecución de los objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se debe gestionar.
8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.

9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

2.1.3.3 Actividades de Control

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar la mitigación de riesgos que inciden en la consecución de los objetivos en las diferentes etapas de los procesos de negocio y el entorno tecnológico.

Existen tres principios de las actividades de control:

10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

2.1.3.4 Información y Comunicación

La información es necesaria para que la organización pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno en favor de alcanzar los objetivos. La comunicación permite a las personas comprender sus responsabilidades dentro del sistema del control interno y la importancia de la consecución de los objetivos.

La comunicación ocurre internamente y externamente y proporciona a la organización la información necesaria de los controles necesarios.

Existen tres principios de Información y Comunicación:

13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
15. La organización se comunica con las partes interesadas externos sobre los aspectos clave que afecten el funcionamiento del control interno.

2.1.3.5 Actividades de Supervisión

Las evaluaciones continuas, separadas o combinación de ambas son utilizadas para determinar si cada uno de los cinco componentes y principios del sistema de control interno están presentes y funcionan adecuadamente. Los hallazgos se evalúan, las deficiencias se comunican de forma oportuna y los asuntos más graves se reportan a la alta dirección y al consejo.

Existen dos principios de Actividades de Supervisión:

16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema del control interno están presentes y en funcionamiento.

17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsable de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

2.1.4 Inventario

Es el conjunto de mercancías o artículos, que tiene la empresa para su comercialización, permitiendo la compra, la venta o la fabricación, en un periodo económico.

El inventario aparece en el Estado de Situación Financiera como en el Estado de Ganancias y Pérdidas, es a menudo el activo corriente más grande, y el más importante, ya que los gastos por inventarios llamados también costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

Su objetivo es distribuir adecuadamente los artículos o materiales necesarios a la empresa, colocándolos a disposición en el momento indicado, para evitar aumentos de costos o pérdidas de los mismos, por lo tanto, una buena Gestión de Inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada.

2.1.4.1 Composición de las Existencias

Estos son:

Productos terminados o mercaderías; se ubican en los almacenes, a la espera de ser vendidos.

Productos defectuosos y obsoletos; son los que tienen algún defecto de fabricación permanecen en almacén mucho tiempo sin que se venda.

Envases y embalajes; son aquellos destinados a la venta y que servirán para la protección del producto, durante la manipulación, almacenamiento y el transporte.

Desmedro; según el diccionario de la Real Academia Española, es poner en inferior algo, para el caso de existencias es el deterioro o pérdida de la mercadería.

2.1.4.2 Inventario de Ciclo de Almacén

Se define como la parte de la mercadería o existencia que el encargado de almacén rota para satisfacer las ordenes de ventas, los cuales están a su disposición, por lo que podemos definir los siguientes pasos:

Recepción; se encarga de recibir la mercadería o artículos que se compra, estos se dividen en: descarga, desembalaje, inspección, verificación, chequeo, e ingreso al depósito, luego se informa por medio de un parte de recepción de ingreso.

Almacenamiento; es guardar los artículos ubicándolos y resguardando de manera que pueda entregarse en óptimas condiciones para ser utilizados, permitiendo así, el rápido despacho por el personal de almacén.

Despacho; es la entrega de mercadería, los cuales estuvieron en almacén, y se reportan con una nota de entrega o de salida, la cual es el sustento de lo efectuado.

Control; actividad realizada por el personal de almacén, quien realiza la recepción y despacha la mercadería desde su entrada hasta su salida.

Codificación; es la numeración y nombre que identifica a cada producto o mercadería, la cual facilitara para su registro en los departamentos de compras, ventas, almacenes, control de inventarios, proceso de datos y contabilidad.

2.1.4.3 Inventario de Seguridad

Se utiliza para describir la cantidad de inventarios que conviene tener, muy a parte de las órdenes pendientes o demanda promedio, para reducir la probabilidad de que se produzca un déficit de materiales.

2.1.4.4 Inventario de Prevención

Es el proceso de identificación de vulnerabilidades de la empresa considerando desde la integridad de sus empleados y/o clientes, en los procesos de negocio, hasta las condiciones físicas y su entorno, para determinar los riesgos que puedan impactarlas y determinar qué tipo de riesgo es y evaluar el riesgo de perdida, este tipo de inventario no incluye a el control de mermas.

2.1.4.5 Inventario en Tránsito

Es un mecanismo mediante el cual la mercadería está en función de los proveedores y de los clientes con el fin de sostener las operaciones.

Objetivos:

Proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa. Colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos perdidas de los mismos. Permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de

la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente adaptado.

2.1.4.6 Gestión de stocks

Se conoce como stocks o existencias de una organización al grupo de materiales y artículos que se almacenan a un determinado periodo es lo que una empresa ofrece a sus clientes (distintos modelos, distintas tallas, distintos colores) dependiente del producto para realizar la oferta y obtener demanda.

El stock, en cambio, es la cantidad de mercancías almacenadas, o las existencias de un determinado producto, tanto en los almacenes como en la superficie de ventas del negocio, Barajamos dos posibilidades: tener un amplio surtido con poco stock para cada uno de los artículos, o bien tener un surtido pequeño, pero con un gran stock por cada artículo.

2.1.4.7 Importancia del nivel de stocks

Es importante garantizar la presencia de un stock suficiente para satisfacer la demanda externa (los pedidos que realizan nuestros clientes) evitando la escasez y la pérdida de confianza de nuestros clientes, pero siempre de forma que su almacenamiento resulte rentable para la organización. Se trata, pues, de mantener un nivel de stock óptimo así no perder la confianza de nuestros clientes.

2.1.4.8 Causa de un stock insuficiente

Pérdida de ventas.

No se genera rentabilidad.

Pérdida de imagen de la tienda.

Pérdida o disminución de clientes.

2.1.5 NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)

Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) o en sus siglas en inglés IAS (International Accounting Standards Committee), antecesor al actual IASB (International Accounting Standards Board), quien está encargado de revisarlas y modificarlas desde el 2001.

Son normas contables, orientadas al inversor y cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y presentar una imagen fiel de la situación de la empresa.

2.1.5.1 NIC 1

Objetivo. -Establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Alcance. -Se aplicará a todo tipo de Estado Financiero y que sean elaborados y presentados conforme las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Finalidad. - Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar

información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Consideraciones generales:

Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF.

Los estados financieros reflejaran razonablemente, la situación, el desempeño financiero, y los flujos de efectivo de la entidad. Esta presentación razonable exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual.

2.1.5.2 NIC 2

Introducción:

Muchas empresas desarrollan actividades comerciales que cuentan con un tipo de inventario, los cuales se deben considerar ciertos factores que la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 establece como métodos de valuación como: frecuencia que se realiza las compras, rotación de inventarios, fluctuación de precios y diversidad de mercadería.

A continuación, definiremos los conceptos para la medición y asignación de valor de la mercadería de la empresa Calzados Nacionales S.A.C.

Objetivo:

Reconocer la cantidad de costo como un activo para que sea diferido hasta que los ingresos sean reconocidos.

Se determinará el costo del inventario, el reconocimiento de la cantidad de costo como gasto del periodo, incluyendo el deterioro del activo y la rebaja del valor en libros al valor neto realizable. Así como la fórmula del costo que se debe utilizar a los inventarios.

Los términos que se utiliza en esta norma son:

Inventarios son activos:

Poseídos para ser vendidos en el curso normales de la operación.

En proceso de producción en vista a ser vendidos.

En forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios.

Valor Neto Realizable:

Es el precio estimado de venta de un activo en el transcurso de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor Razonable:

Es el precio que se recibirá por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción entre participantes del mercado en la fecha de medición.

La NIIF 13, define el valor razonable como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en la fecha de la medición, según las condiciones del mercado.

Medición de los inventarios

Se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea el menor.

Costo de Adquisición

Comprenderá el precio de compras, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables de posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos atribuibles directamente a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.

Otros Costos

Se incluirán en los costos el costo de los inventarios, siempre que se hubieran incurrido en ellos para dar a los mismos su ubicación y condición actual.

Costos excluidos del Costo de los Inventarios

En el caso de la empresa que investigamos, los costos excluidos se reconocerán como gasto del periodo a los costos de venta.

La empresa puede adquirir inventarios con pago aplazado, siempre y cuando el acuerdo contenga un elemento de

financiación, el cual se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Técnicas de Medición de Costos

El método de los minoristas se utiliza a menudo en el sector comercial al por menor para la medición de inventarios cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente y que tienen márgenes similares.

El costo de los inventarios se determinará deduciendo del precio de venta del artículo, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original.

Fórmulas de Cálculo del Costo

El costo de los inventarios, se utilizará los métodos de Primera Entrada Primera Salida (FIFO) o Costo Promedio Ponderado. El cual se utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar. Para los inventarios con naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

La empresa utilizará el método de Primera Entrada Primera Salida (FIFO). Los inventarios comprados antes serán vendidos en primer lugar y consecuentemente los calzados que queden en la existencia final serán los comprados más recientes.

Valor Neto Realizable

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de estar dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente porque los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su uso o venta.

Reconocimiento como un Gasto

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte del incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

En los estados financieros se informará lo siguiente:

Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado.

El importe total en libros de los inventarios y los importes parciales según la clasificación apropiada para la empresa.

El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta.

El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.

El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo.

El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo.

Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor.

El importe en libros de los inventarios dados en garantía del cumplimiento de deudas.

2.1.6 NIA (Normas Internacionales de Auditoría)

Las Normas Internacionales de Auditoría son un conjunto de normas expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IIFAC), las cuales le permiten al auditor desarrollar un trabajo profesional y de calidad reconocido a nivel mundial, las cuales están adecuadas a la obtención de evidencias en el proceso de auditoría, que posteriormente se presentara un informe sobre la razonabilidad de los estados financieros.

2.1.6.1 NIA 315

Afirmaciones: Manifestaciones de la dirección, explícitas o no; incluidas en los estados financieros.

Riesgo de negocio: Riesgo derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativos que podrían afectar negativamente a la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos y ejecutar sus estrategias o derivado del establecimiento de objetivos y estrategias inadecuados.

Alcance. -Esta norma internacional de auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

2.2 Antecedentes Históricos

Luego de haber revisado mediante repositorios en la Biblioteca Nacional del Perú, hemos encontrado algunos trabajos que tienen relación con nuestras variables de estudio y estos son:

2.2.1 Antecedentes Internacionales

(Jenniffer Solange Mosquera Franco, Jefferson Francisco Pluas Reyes, 2018), en Guayaquil, en una tesis para optar el Título de contador público autorizado sustentó el sistema de control de inventarios para repuestos de vehículos en Lerushalaim. El objetivo de la tesis es establecer un sistema automatizado de control de inventarios para gestionar eficientemente los movimientos de los repuestos de vehículos en la empresa Lerushalaim S.A. Las conclusiones de esta

investigación nos indican que determinaron la importancia del área de inventarios y la necesidad de evaluar la efectividad de sus controles actuales, la carencia de un inadecuado sistema de control interno alineado a la realidad. En consecuencia, se han materializado los eventos riesgos que han afectado negativamente a sus procesos operativos. Por esta razón, se denota la necesidad de diseñar un sistema de control de inventarios para respuestas de vehículos en la empresa Lerushalaim S.A.

2.2.2 Antecedentes Nacionales

(José Alejandro López cervantes, 2013), en la ciudad de Lima, en una tesis para optar el Título de ingeniero industrial, sustentó el Análisis y propuesta de mejora del ciclo de almacenamiento de materiales de una empresa de consumo masivo mediante el uso de tecnologías de información y comunicación, El objetivo de la tesis es Optimizar y mejorar las operaciones del ciclo de almacenamiento de materiales de una empresa embotelladora de bebidas no alcohólicas mediante la utilización de tecnologías de información y comunicaciones para la identificación automática de materiales. Las conclusiones de esta investigación nos indican se identificó que 5.10% del valor del inventario actual no presenta movimiento en periodos de tiempo mayores a 3 años, siendo más del 90% ocasionado por los repuestos. Está claro que se necesitan políticas claras para reducir el índice de obsolescencia del almacén. El enfoque ABC multicriterio nos permitió clasificar adecuadamente los materiales, no sólo por el valor del inventario, sino por criterios igualmente importantes como la rotación, la cobertura y el histórico de consumos.

(Manuel Antonio Malca Gonzales, 2016), en la ciudad de Lima, en una tesis para optar el Título de contador público autorizado, sustento el control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en lima metropolitana, El objetivo de la tesis es principal es contar con información suficiente y útil de la gestión financiera de las empresas agroindustriales. El método empleado es el descriptivo porque nos explica la importancia de establecer control en los inventarios. Las conclusiones de esta investigación que no se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información, no se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable no conciliando los reportes entre ambas áreas afectando de esta manera la toma de decisiones financieras, al decidir en base a una información no adecuada a la realidad.

(Evelin León Chávez, 2016), en la ciudad de Lima, en una tesis para optar el grado de Magister de ingeniero industrial, sustento el Análisis, diagnóstico y propuesta de mejora para la gestión de almacenes e inventarios para una empresa de coberturas plásticas. El objetivo es analizar y mejorar los procesos de almacén e inventario para lo cual se propone el uso de diversas herramientas tales como la distribución o clasificación. El método empleado es el descriptivo porque nos explica la importancia de establecer control en los inventarios. Las conclusiones de esta investigación es que La política de inventario más adecuada para la empresa permite gestionar de manera óptima los inventarios. Dado el crecimiento del mercado y exigencia de brindar un

mejor precio de productos manteniendo la calidad de la marca, surge la necesidad de la búsqueda de nuevos materiales y desarrollar nuevos productos que cubran las expectativas de todas las partes interesadas.

2.3 Definición Conceptual de Términos Contables

Mercaderías: Son bienes adquiridos por la empresa para ser destinados a la venta. Sin someterlos a proceso de transformación. Conforme con lo anterior, se trata de bienes que han sido adquiridos para ser revendidos en el mismo estado o después de haber experimentado una transformación ligera.²

Auditoria: Informar si la auditorias interna y externa de la entidad están al tanto de las operaciones de la entidad, periodos de revisión y las recomendaciones que realizaron al cumplimiento de límites, cierre de operaciones efectuadas entre empresas o personas vinculadas con la entidad.³

Control: Cualquier medida que tome la dirección para intensificar la gestión de riesgos y para aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos.⁴

Almacén: El almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos para la administración, la producción o la venta de artículos o mercancías.⁵

Flujograma: también denominado diagrama de flujo, es una muestra visual de una línea de pasos de acciones que implican un proceso determinado. Es decir, el

² ABANTO BROMLEY, Martha (2017) Existencias Procedimientos Contables. Gaceta Jurídica.

³ ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo (2006) Control Interno y Fraudes. Bogotá: Ecoe Ediciones

⁴ INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERU (2004) Manual de Auditoria Interna. Florida: Instituto de investigación el pacífico.

⁵ SPC CONSULTING GROUP (2014) Manejo de almacén

flujograma consiste en representar gráficamente, situaciones, hechos, movimientos y relaciones de todo tipo a partir de símbolos.⁶

Toma de Inventarios: Determinar la existencia física de los suministros, insumos, repuestos y otros bienes o materiales de propiedad de la Empresa que se encuentren almacenados en los diferentes Almacenes o Depósitos. Dicha verificación deberá ser contrastada con las existencias que figuran en los registros contables de la empresa a la fecha del inventario.

Capacitación al Personal: La capacitación es una herramienta fundamental para la Administración de Recursos Humanos, es un proceso planificado, que busca modificar, mejorar y ampliar los conocimientos, habilidades y actitudes del personal nuevo o actual.

Estados Financieros: Es suministrar información sobre la posición financiera, el desempeño financiero y sus variaciones en una empresa. Esta información debe ser útil a una amplia gama de usuarios para la toma de sus decisiones económicas. Entre los principales usuarios se encuentran en primer lugar los trabajadores de la empresa, los inversionistas, los acreedores, los clientes, las entidades gubernamentales involucradas, los ciudadanos.

Gestión: La acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo y eficacia que conduzcan a una finalidad.⁷

⁶ DEFINICION ABC. (Consultado el 10 de octubre)
<https://www.definicionabc.com/general/flujograma.php>

⁷ Heredia, R. (1985). Dirección integrada de proyecto DIP. España: Prentice Hall

CAPÍTULO III:
METODOLOGÍA

3.1 Matriz de operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno (Independiente)	Se da a conocer que el control interno se dio origen con la partida doble, por lo que una forma de controlar los procedimientos de cada empresa	Entorno de Control	Definición de responsabilidades de las personas a nivel de control interno.
		Evaluación de Riesgo	Identificación y análisis de los riesgos en los niveles de organización para saber cómo se deben gestionar.
		Actividades de Control	Definición y desarrollo de actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos.
		Información y comunicación	Información relevante y de calidad obtenida y utilizada para apoyar el funcionamiento
		Actividades de Supervisión	Evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas.
Resultado Financiero (Dependiente)	Son los documentos de mayor importancia que recopilan información económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma para la toma de decisión. Se incluyen dentro de los estados financieros: el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de flujos de efectivo. Todos los documentos recogidos tienen que caracterizarse por ser fiables y útiles, teniendo que reflejar realmente lo que está sucediendo en la empresa y para ello se debe de elaborar de manera eficiente.	Procedimientos y documentos	Nivel de cumplimiento en la entrega de los Estados Financieros.
			Nivel de control documental del proceso de Gestión de inventarios
			Nivel adecuado de la provisión por desvalorización de inventarios

3.2 Diseño de la Investigación.

Es un diseño no experimental porque no existen cambios en las variables, lo único que se realizó es observar las dificultades que existe en el proceso de inventario al igual esto demuestra que debemos analizarlas con el tiempo.

La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, es investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. Como señala Kerlinger (1979, p. 116). "La investigación no experimental o *expost-facto* es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones". De hecho, no hay condiciones o estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural, en su realidad.⁸

Se eligió este tipo de diseño en la presente investigación por lo que el trabajo de investigación se realizó sobre hechos ocurridos como es el control interno en el proceso de inventario en la cual tuvimos que recolectar información sobre la organización en esta área.

De la misma manera se estableció que es un tipo descriptivo explicativo porque se indaga sobre las variables en la cual está basada nuestro trabajo de investigación como es la variable dependiente (almacén) y nuestra variable independiente (control interno).

⁸ Hernández, Fernández y Baptista. Metodología de la Investigación. Editorial Mc Graw Hill. México. 2001.

3.3. Población y Muestra

La muestra que realizamos fue a 7 colaboradores de 25, de un sector específico, que a través del cuestionario se sacó conclusiones para mejorar el control en el proceso de almacén.

3.4. Método de la Investigación:

Se realizó el método de síntesis por lo que fue necesario extraer lo más importante acerca del control interno para mejorar el proceso de almacén; el otro método que se aplicó es el método deductivo por lo que se tiene que partir de conceptos con el fin de tener un manejo adecuado de los inventarios en la empresa.

3.5. Tipo de Investigación:

3.5.1. Documental

Para poder aplicar esta investigación se tuvo que ir a revisar libros, revistas, páginas web, acerca de nuestras dos variables.

3.5.2. Práctica

En esta investigación se tuvo que recurrir al cuestionario, en el cual se realizó a la Gerente Administrativo, jefes de cada área y al Contador. Las preguntas que se realizaron tienen relación con el Control Interno en el Proceso de Almacén y su Influencia en los Estados Financieros.

3.6. Técnicas e Instrumentos:

El instrumento que se realizó es el cuestionario lo cual será de mucha ayuda para nuestra investigación. También se realizó entrevistas para conocer de manera adecuada los procesos de la empresa. Esto nos ayudó a determinar las deficiencias en el control de mercadería y ante este proceso se tuvo que formular preguntas que sean de mucha relevancia para sacar nuestras conclusiones.

Nuestro cuestionario se dio según a las deficiencias que pudimos encontrar al momento de ver los procesos de la empresa, este instrumento que se realizó fue a un sector de colaboradores que tienen relación con el manejo de inventarios.

3.7. Instrumento de Recolección de Datos

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE ALMACÉN Y SU INFLUENCIA EN EL RESULTADO FINANCIERO DE LA EMPRESA CALZADOS NACIONALES S.A.C.

Datos Personales:

Edad: () 18-26 () 27-34 () 35-42 () 43-50 () 51 a mas
 Estado civil: () Soltero () Casado () Conviviente () Otro
 Nivel de instrucción: () Primaria () Secundaria () Técnico () Profesional

Indicaciones:

A continuación, encontraras un cuestionario de preguntas referidas al Control de Riesgos en el Proceso de Inventario.

Instrucciones: Cada pregunta tiene 5 opciones de respuesta en una escala decreciente, por favor seleccione lo que sea de su elección y márquela con una "X".

DE ACUERDO	MUY DE ACUERDO	INDECISO	EN DESACUERDO	MUY EN DESACUERDO
1	2	3	4	5

Esta encuesta se utilizó como herramienta para poder evaluar el desarrollo de las funciones y procedimientos que se realiza en la empresa, la cual se realizó a

la Gerente Administrativo, al Contador y a los Jefes de las Áreas de ventas, compras y almacén.

Las preguntas fueron formuladas en base a los principios de los componentes del COSO 2013.

CAPITULO IV: **RESULTADOS**

4.1 Descripción e Interpretación de Resultados

La herramienta que se utilizó fue el cuestionario, lo cual contribuyó en parte conocer algunas deficiencias en la empresa Calzados Nacionales S.A.C.

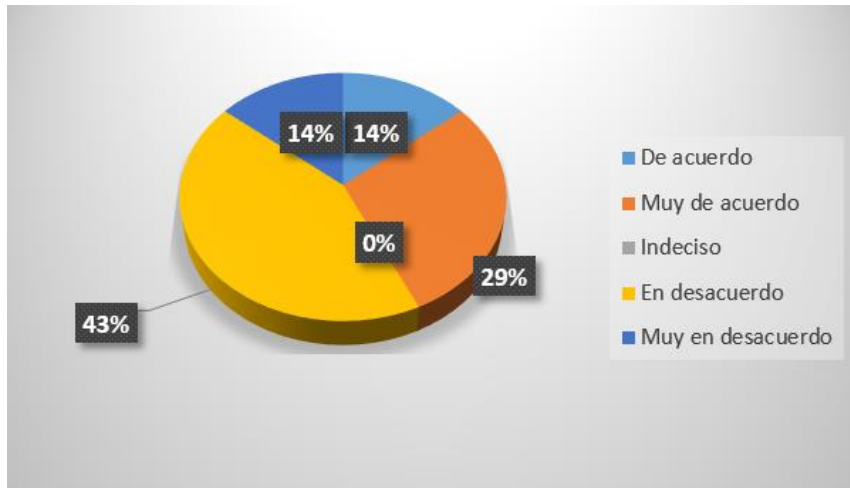
El cuestionario contiene cinco respuestas representadas por las siguientes “DE ACUERDO”, “MUY DE ACUERDO”, “INDECISO”, “EN DESACUERDO” y “MUY EN DESACUERDO”.

1) ¿Es necesaria la entrega de informes por parte del personal del área de almacén referente a sus funciones realizadas mensualmente?

Entrega de Informes de las funciones realizadas mensualmente.

DESCRIPCION	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
De acuerdo	1	14%
Muy de acuerdo	2	29%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	3	43%
Muy en desacuerdo	1	14%
TOTAL	7	100%

Nota: Encuesta realizadas a siete trabajadores de la empresa Calzado Nacionales S.A.C



Aplicación y Efectividad de la entrega de Informes de las funciones realizadas mensualmente por parte del personal de almacén.

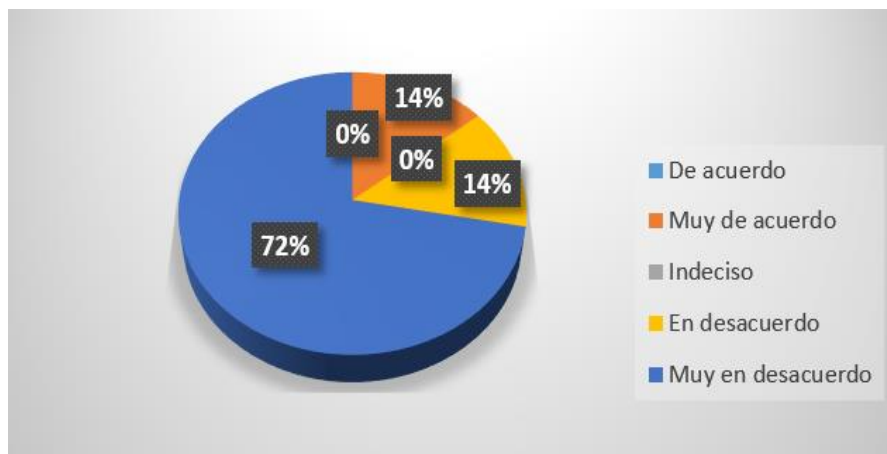
El 43% de los encuestados de la empresa Calzados Nacionales S.A.C., no está en desacuerdo en que la organización establezca la entrega de informes mensuales por parte del área de almacén referente a sus actividades realizadas, un 29% de los encuestados están muy de acuerdo y un 14% están de acuerdo y muy en desacuerdo.

2. ¿Cree que influya el desempeño de la organización al implementar cambios en el proceso de control de inventarios?

El desempeño de la organización al implementar cambios en el proceso de inventarios.

DESCRIPCION	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
De acuerdo	5	72%
Muy de acuerdo	1	14%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	1	14%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	7	100%

Nota: Encuesta realizadas a siete trabajadores de la empresa Calzado Nacionales S.A.C.



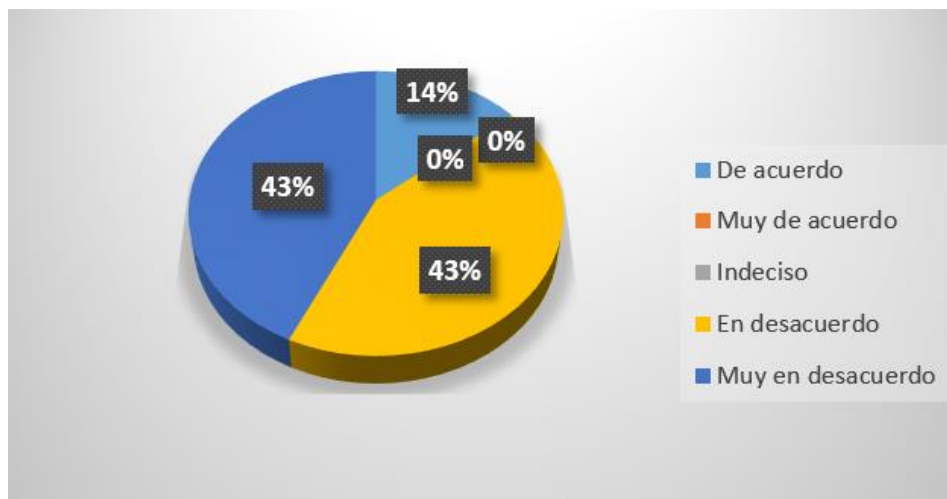
El 72% del personal encuestado en la empresa Calzado Nacionales SAC, están de acuerdo en que se incorpore medidas en el proceso de almacén y este sea monitoreada por la organización, el 14% del personal encuestado está muy de acuerdo y en desacuerdo que la organización realice un desempeño en implementar un control de mercadería que permita reducir los riesgos en el proceso de almacén.

3. ¿Es importante que se realice el registro de la mercadería en el formato de Inventario Permanente Valorizado como parte del control interno de Inventarios?

Registro de Ingreso y Salida de mercadería en el Registro de Inventario Permanente Valorizado.

DESCRIPCION	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
De acuerdo	1	14%
Muy de acuerdo	0	0%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	3	43%
Muy en desacuerdo	3	43%
TOTAL	7	100%

Nota: Encuesta realizadas a siete trabajadores de la empresa Calzado Nacionales S.A.C



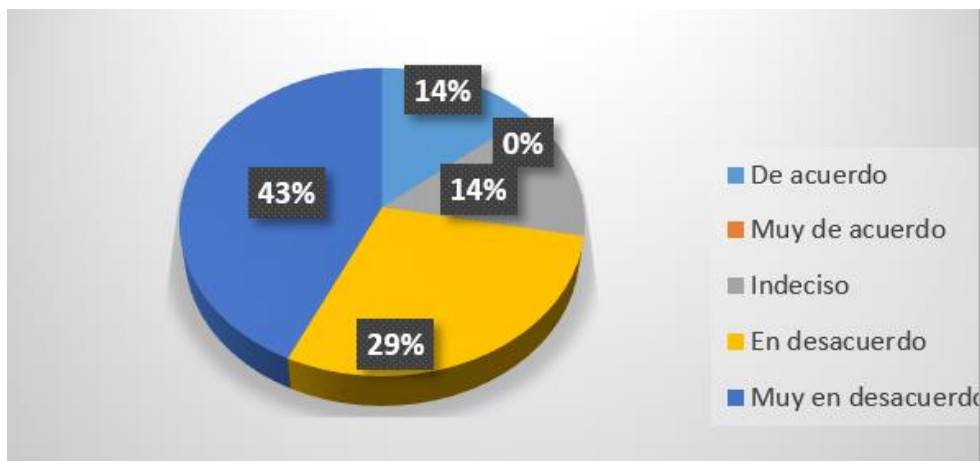
El 43% de los encuestados están en muy desacuerdo y en desacuerdo de la importancia en que se registre el ingreso y la salida de mercadería en el formato establecido por Sunat del Registro de inventario Permanente Valorizado y un 14% está de acuerdo en el registro de dicho formato.

4. ¿La comunicación continua entre la gerencia y el contador ayudaría a prevenir posibles riesgos existentes a través del resultado de la información financiera?

Conocimiento de riesgos existentes a través del resultado de los estados financieros.

DESCRIPCION	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
De acuerdo	1	14%
Muy de acuerdo	0	0%
Indeciso	1	14%
En desacuerdo	2	29%
Muy en desacuerdo	3	43%
TOTAL	7	100%

Nota: Encuesta realizadas a siete trabajadores de la empresa Calzado Nacionales S.A.C



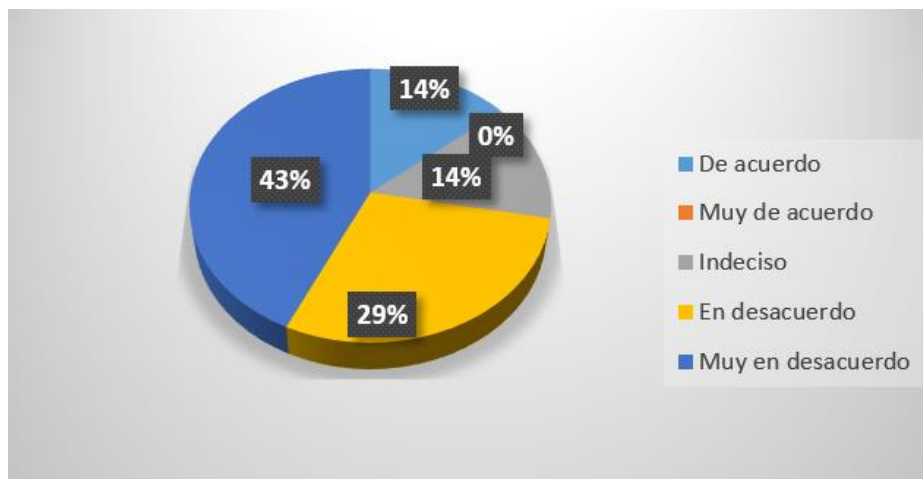
El 43% de los encuestados están muy en desacuerdo, de que no ayudaría una comunicación continua entre la gerente y el contador sobre posibles riesgos en el resultado de la información financiera, ya que se presentan una vez al año, un 29% está en desacuerdo y un 14% está indeciso y de acuerdo.

5. ¿La realización mensual de un arqueo entre la cantidad física y el registro kardex reduciría los posibles riesgos existentes?

El arqueo entre la cantidad física y registro kardex reduciría los posibles riesgos existentes.

DESCRIPCION	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
De acuerdo	1	14%
Muy de acuerdo	0	0%
Indeciso	1	14%
En desacuerdo	2	29%
Muy en desacuerdo	3	43%
TOTAL	7	100%

Nota: Encuesta realizadas a siete trabajadores de la empresa Calzado Nacionales S.A.C.



El 43% está muy en desacuerdo en que un arqueo entre la cantidad física y registro kardex reduciría los posibles riesgos existentes, un 29% afirma que está en desacuerdo y un 14% manifiesta indecisión y están de acuerdo.

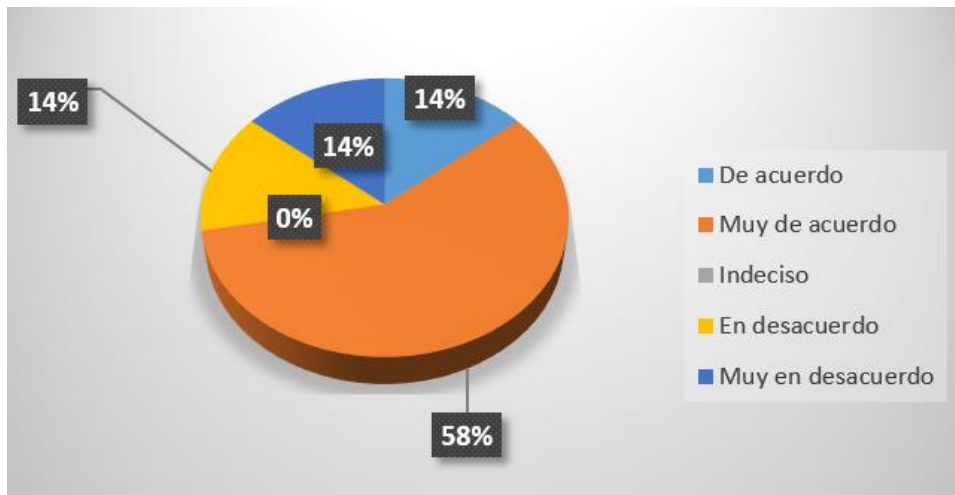
De lo expuesto en el párrafo anterior casi la mitad de los encuestados afirman que no es necesario realizar un arqueo para el control de la mercadería depositada en almacén, ya que el reporte kardex que emiten al estudio contable es fiable.

6. ¿Existe un control permanente sobre los comprobantes de pago, guías de remisión y otra documentación recibida como parte del proceso de gestión de inventarios?

Control permanente sobre la documentación recibida como parte del proceso de gestión de inventarios.

DESCRIPCION	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
De acuerdo	1	14%
Muy de acuerdo	4	58%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	1	14%
Muy en desacuerdo	1	14%
TOTAL	7	100%

Nota: Encuesta realizadas a siete trabajadores de la empresa Calzado Nacionales S.A.C.



El 58% de los encuestados manifiesta estar muy de acuerdo en que existe un control permanente en la documentación recibida como parte del proceso de almacén y un 14% está muy en desacuerdo, en desacuerdo y de acuerdo.

Según las respuestas obtenidas de los encuestados, manifiestan que existe control permanente en la documentación recibida y por ende no habría problema por parte del estudio contable en registrar la provisión de las compras, ya que la documentación enviada está completa.

Sin embargo, el contador afirma lo contrario, ya que en reiteradas veces se le comunico a la gerente de que el área de compras no enviaba los comprobantes de pago completos y a tiempo, pero la gerente hacia omiso al reclamo del contador.

4.2 Propuestas de Solución.

Introducción a la Propuesta

Esta propuesta complementa en la planificación y desarrollo de un Sistema de Control Interno que disminuyan las amenazas en los procesos operativos en el área de almacén de la empresa investigada.

CUADRO N° 1

Resultados generales obtenidos de la aplicación del cuestionario realizados a la Gerente Administrativa, Contador, Jefes de las Áreas de Almacén, Compras y Ventas para determinar cómo se encuentra el Control Interno en el Proceso de Almacén y su Influencia en el Resultado Financiero de la empresa Calzados Nacionales S.A.C.

N°	ITEMS	MUY EN DESACUERDO		EN DESACUERDO		INDECISO		MUY DE ACUERDO		DE ACUERDO		TOTAL	
		N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
1	¿Los jefes de área tienen conocimiento de los objetivos de la empresa?	0	0%	1	14%	0	0%	6	86%	0	0%	7	100%
2	¿Considera que se cumplen las funciones y responsabilidades establecidas por la empresa?	0	0%	1	14%	3	43%	2	29%	1	14%	7	100%
3	¿Es necesaria la entrega de informes por parte del personal del área de almacén referente a las actividades que realizan mensualmente?	1	14%	3	43%	0	0%	2	29%	1	14%	7	100%
4	¿El personal de almacén tiene conocimiento de las operaciones que se desarrollan en el área de almacén?	0	0%	2	29%	1	14%	3	43%	1	14%	7	100%
5	¿Se desarrolla algún tipo de incentivo o capacitación para sus trabajadores?	0	0%	2	29%	0	0%	5	71%	0	0%	7	100%

N°	ITEMS	MUY EN DESACUERDO		EN DESACUERDO		INDECISO		MUY DE ACUERDO		DE ACUERDO		TOTAL	
		N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
6	¿El área de almacén cuenta con un personal asignado para la recepción de la mercadería según la orden de pedido?	1	14%	1	14%	0	0%	4	58%	1	14%	7	100%
7	¿Se realiza confrontación entre el requerimiento de pedido con la guía de remisión recibida por el proveedor al momento de la llegada de la mercadería?	1	14%	5	72%	0	0%	0	0%	1	14%	7	100%
8	¿El jefe de almacén verifica las cantidades de la mercadería recibida con la orden de requerimiento?	3	43%	3	43%	0	0%	0	0%	1	14%	7	100%
9	¿Cree que influya el desempeño de la organización al implementar cambios en el proceso de control de inventarios?	0	0%	1	14%	0	0%	1	14%	5	72%	7	100%
10	¿Se ha previsto si hay riesgo en las funciones realizadas en el manejo de la mercadería?	1	71%	5	0%	0	0%	0	14%	1	14%	7	100%
11	¿El jefe de almacén tiene definida y desarrolla actividades de control interno de recepción, almacenaje y entrega de mercadería, los cuales contribuyan a la consecución de los objetivos?	1	72%	5	0%	0	0%	0	14%	1	14%	7	100%
12	¿Es importante que se realice el registro de mercadería en el formato de Inventario Permanente Valorizado (kardex) como parte del control de inventarios?	3	43%	3	43%	0	0%	0	0%	1	14%	7	100%
13	¿La empresa lleva en práctica procedimientos de control en relación a los inventarios, comprobantes de pago, notas de crédito, guías de remisión y otra documentación recepcionada por los proveedores?	0	0%	2	29%	1	14%	3	43%	1	14%	7	100%

N°	ITEMS	MUY EN DESACUERDO		EN DESACUERDO		INDECISO		MUY DE ACUERDO		DE ACUERDO		TOTAL	
		N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
14	¿Se ha establecido límites de adquisición de mercadería?	3	43%	3	43%	0	0%	0	0%	1	14%	7	100%
15	¿Cree conveniente solicitar trimestralmente un reporte del Resultado Financiero al área contable para una adecuada toma de decisiones?	1	14%	4	58%	1	14%	1	14%	0	0%	7	100%
16	¿La gerencia recibe información fiable a través de los Estados Financieros?	1	14%	5	72%	0	0%	0	0%	1	14%	7	100%
17	¿El área contable obtiene información verídica con respecto al saldo final del registro kardex para el registro de la provisión contable?	1	14%	2	29%	2	29%	1	14%	1	14%	7	100%
18	¿Se controla las funciones que realiza el personal de almacén mediante informe de actividades?	2	29%	2	29%	1	14%	1	14%	1	14%	7	100%
19	¿Actualmente la gerente tiene conocimiento del estado que se encuentra la mercadería en almacén?	2	29%	2	29%	1	14%	1	14%	1	14%	7	100%
20	¿La comunicación continua entre la gerente y el contador ayudaría a prevenir posibles riesgos a través del resultado de la información financiera?	3	43%	2	29%	1	14%	0	0%	1	14%	7	100%
21	¿La gerente cree conveniente realizar una auditoria interna para la mitigación de posibles riesgos existentes?	2	29%	2	29%	1	14%	1	14%	1	14%	7	100%
22	¿La realización mensual de un arqueo entre la cantidad física y el registro kardex reduciría los posibles riesgos existentes?	3	43%	2	29%	1	14%	0	0%	1	14%	7	100%

N°	ITEMS	MUY EN DESACUERDO		EN DESACUERDO		INDECISO		MUY DE ACUERDO		DE ACUERDO		TOTAL	
		N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
23	¿Los jefes de cada área supervisan permanentemente el desempeño de las funciones realizadas de los asistentes como parte de la aplicación de las medidas correctivas?	1	14%	5	72%	0	0%	0	0%	1	14%	7	100%
24	¿Se comunica de manera oportuna las deficiencias e irregularidades a aquellos responsables de adoptar medidas correctivas?	3	43%	2	29%	1	14%	1	14%	0	0%	7	100%
25	¿Los controles aplicados actualmente en las actividades de almacén son los adecuados?	1	14%	5	72%	0	0%	0	0%	1	14%	7	100%
26	¿La organización cumple de manera eficiente y eficaz los procedimientos operativos en el área de almacén?	0	0%	2	29%	0	0%	5	71%	0	0%	7	100%
27	¿Existe control permanente sobre los comprobantes de pago, guías de remisión y otra documentación recibida de los proveedores como parte del proceso de Gestión de Inventarios?	1	14%	1	14%	0	0%	4	58%	1	14%	7	100%
28	¿Se registra la provisión contable de la desvalorización de la mercadería de manera oportuna?	3	43%	0	0%	3	43%	1	14%	0	0%	7	100%
29	¿Se requiere implementar políticas de Gestión de Inventarios que contribuyan a la consecución de los objetivos?	4	57%	3	43%	0	0%	0	0%	0	0%	7	100%
30	¿Cree Ud. que influya la mala gestión de inventario con el resultado de los Estados Financieros?	3	43%	4	57%	0	0%	0	0%	0	0%	7	100%
TOTAL		34	21%	57	35%	15	9%	40	25%	15	9%	161	100%

CUADRO N° 2

Resultados generales obtenidos de la aplicación del cuestionario realizados a la Gerente Administrativa, Contador, Jefes de las Áreas de Almacén, Compras y Ventas para determinar si se cumple las funciones y responsabilidades establecidas por la empresa Calzados Nacionales S.A.C.

N°	ITEMS	MUY EN DESACUERDO		EN DESACUERDO		INDECISO		MUY DE ACUERDO		DE ACUERDO		TOTAL	
		N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
1	¿Los jefes de área tienen conocimiento de los objetivos de la empresa?	0	0%	1	14%	0	0%	6	86%	0	0%	7	100%
2	¿Considera que se cumplen las funciones y responsabilidades establecidas por la empresa?	0	0%	1	14%	3	43%	2	29%	1	14%	7	100%
3	¿Es necesaria la entrega de informes por parte del personal del área de almacén referente a las actividades que realizan mensualmente?	1	14%	3	43%	0	0%	2	29%	1	14%	7	100%
4	¿El personal de almacén tiene conocimiento de las operaciones que se desarrollan en el área de almacén?	0	0%	2	29%	1	14%	3	43%	1	14%	7	100%
5	¿Se desarrolla algún tipo de incentivo o capacitación para sus trabajadores?	0	0%	2	29%	0	0%	5	71%	0	0%	7	100%

Interpretación: Del cuadro anterior se desprende que el 43% de los encuestados indica que no es necesaria la entrega de informes mensualmente con respecto a sus actividades realizadas en el área de almacén, también se pudo constatar que no existe una inducción de los objetivos, valores, y procedimientos de la entidad.

De acuerdo a los resultados mencionados se puede determinar que la gerente no ha establecido un control interno en las actividades realizadas por su personal, además no se ha aplicado a los parámetros de desempeño, incentivos o

recompensas con la finalidad de impulsar la responsabilidad por rendir cuentas de sus labores realizadas.

CUADRO N° 3

Resultados generales obtenidos de la aplicación del cuestionario realizados a la Gerente Administrativa, Contador, Jefes de las Áreas de Almacén, Compras y Ventas para determinar la influencia en el desempeño de la organización al implementar cambios en el proceso de control de las operaciones en el área de almacén en la empresa Calzados Nacionales S.A.C.

N°	ITEMS	MUY EN DESACUERDO		EN DESACUERDO		INDECISO		MUY DE ACUERDO		DE ACUERDO		TOTAL	
		N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
6	¿El área de almacén cuenta con un personal asignado para la recepción de la mercadería según la orden de pedido?	1	14%	1	14%	0	0%	4	58%	1	14%	7	100%
7	¿Se realiza confrontación entre el requerimiento de pedido con la guía de remisión recibida por el proveedor al momento de la llegada de la mercadería?	1	14%	5	71%	0	0%	0	0%	1	14%	7	100%
8	¿El jefe de almacén verifica las cantidades de la mercadería recibida con la orden de requerimiento?	3	43%	3	43%	0	0%	0	0%	1	14%	7	100%
9	¿Cree que influya el desempeño de la organización al implementar cambios en el proceso de control de inventarios?	0	0%	1	14%	0	0%	1	14%	5	72%	7	100%
10	¿Se ha previsto si hay riesgo en las funciones realizadas en el manejo de la mercadería?	3	43%	3	43%	0	0%	0	0%	1	14%	7	100%

Interpretación: Del cuadro anterior se desprende que el 72% de los encuestados indica que están de acuerdo en implementar cambios en el proceso de almacén, y un 14% están muy de acuerdo y en desacuerdo en implementar dicho cambio. De acuerdo con los resultados, la gerente no tiene conocimiento de la posibilidad de que existan riesgos en los procesos operativos en el área de almacén y el impacto que pueda causar en el desempeño operacional deseado.

CUADRO N° 4

Resultados generales obtenidos de la aplicación del cuestionario realizados a la Gerente Administrativa, Contador, Jefes de las Áreas de Almacén, Compras y Ventas para determinar si es importante realizar el registro de mercadería en el formato Inventario Permanente Valorizado como parte del control en el proceso de almacén en la empresa Calzados Nacionales S.A.C.

N°	ITEMS	MUY DESACUERDO		EN DESACUERDO		INDECISO		MUY DE ACUERDO		DE ACUERDO		TOTAL	
		N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
11	¿El jefe de almacén tiene definida y desarrolla actividades de control interno de recepción, almacenaje y entrega de mercadería, los cuales contribuyan a la consecución de los objetivos?	5	71%	0	0%	0	0%	1	14%	1	14%	7	100%
12	¿Es importante que se realice el registro de mercadería en el formato de Inventario Permanente Valorizado como parte del control del proceso de almacén?	3	43%	3	43%	0	0%	0	0%	1	14%	7	100%
13	¿La empresa lleva en práctica procedimientos de control en relación a los inventarios, comprobantes de pago, notas de crédito, guías de remisión y otra documentación recepcionada por los proveedores?	0	0%	2	29%	1	14%	3	43%	1	14%	7	100%
14	¿Se ha establecido límites de adquisición de mercadería?	3	43%	3	43%	0	0%	0	0%	1	14%	7	100%
15	¿Cree conveniente solicitar trimestralmente un reporte del Resultado Financiero al área contable para una adecuada toma de decisiones?	1	14%	4	57%	1	14%	1	14%	0	0%	7	100%

Interpretación: Del cuadro anterior se desprende que el 43% está muy en desacuerdo y en desacuerdo en la importancia del registro de la entrada y salida

de mercadería del área de almacén en el Registro de Inventario Permanente Valorizado y un 14% está de acuerdo.

Según lo expuesto en el párrafo anterior, la mayoría de los encuestados desconocen la importancia del uso del registro mencionado anteriormente, por lo que no lo ponen en práctica a través de un personal competente que lleve a cabo el uso de dicho formato en el momento de su registro oportuno.

CUADRO N° 5

Resultados generales obtenidos de la aplicación del cuestionario realizado a la Gerente Administrativa, Contador, Jefes de las Áreas de Almacén, Compras y Ventas para determinar si la comunicación continua entre la gerente y el contador ayudaría a prevenir posibles riesgos existentes a través del resultado de los estados financieros de la empresa Calzados Nacionales S.A.C.

N°	ITEMS	MUY DESACUERDO		EN DESACUERDO		INDECISO		MUY DE ACUERDO		DE ACUERDO		TOTAL	
		N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
16	¿La gerencia recibe información fiable a través de los Estados Financieros?	1	14%	5	71%	0	0%	0	0%	1	14%	7	100%
17	¿El área contable obtiene información verídica con respecto al saldo final del registro kardex para el registro de la provisión contable?	1	14%	2	29%	2	29%	1	14%	1	14%	7	100%
18	¿Se controla las funciones que realiza el personal de almacén mediante informe de actividades?	2	29%	2	29%	1	14%	1	14%	1	14%	7	100%
19	¿Actualmente la gerente tiene conocimiento del estado que se encuentra la mercadería en almacén?	2	29%	2	29%	1	14%	1	14%	1	14%	7	100%
20	¿La comunicación continua entre la gerente y el contador ayudaría a prevenir posibles riesgos a través del resultado de la información financiera?	3	43%	2	29%	1	14%	0	0%	1	14%	7	100%

Interpretación: Del cuadro anterior se desprende que el 43% de los encuestados nos indican que no es necesario una comunicación permanente entre la gerencia y el área contable sobre los posibles riesgos a través del resultado de la información financiera, ya que con la información presentada una vez al año, era suficiente para saber en qué situación se encontraba la empresa, esta versión fue manifestada por la gerente y jefes de las demás áreas.

En cuanto a la versión del contador, manifestó que se le habría avisado a la gerente de varias deficiencias referente a la entrega incompleta de comprobantes de pago e información mensual del kardex, que llevaría a un resultado incompleto de los estados financieros.

En toda empresa es necesario establecer objetivos de la organización, obteniendo en el cual sean identificados y analizados todos los factores de riesgo que amenazan el cumplimiento de los objetivos.

CUADRO N° 6

Resultados generales obtenidos de la aplicación del cuestionario realizados a la Gerente Administrativa, Contador, Jefes de las Áreas de Almacén, Compras y Ventas para determinar la realización mensual de un arqueo entre la cantidad física y el registro kardex para reducir los posibles riesgos existentes de la empresa Calzados Nacionales S.A.C.

N°	ITEMS	MUY DESACUERDO		EN DESACUERDO		INDECISO		MUY DE ACUERDO		DE ACUERDO		TOTAL	
		N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
21	¿La gerente cree conveniente realizar una auditoria interna para la mitigación de posibles riesgos existentes?	2	29%	2	29%	1	14%	1	14%	1	14%	7	100%
22	¿La realización mensual de un arqueo entre la cantidad física y el registro kardex reduciría los posibles riesgos existentes?	3	43%	2	29%	1	14%	0	0%	1	14%	7	100%
23	¿Los jefes de cada área supervisan permanentemente el desempeño de las funciones realizadas de los asistentes como parte de la aplicación de las medidas correctivas?	1	14%	5	72%	0	0%	0	0%	1	14%	7	100%
24	¿Se comunica de manera oportuna las deficiencias e irregularidades a aquellos responsables de adoptar medidas correctivas?	3	43%	2	29%	1	14%	1	14%	0	0%	7	100%
25	¿Los controles aplicados actualmente en las actividades de almacén son los adecuados?	1	14%	5	71%	0	0%	0	0%	1	14%	7	100%

Interpretación: Del cuadro anterior nos indica que no se realiza una conciliación entre la cantidad física de mercadería depositada en el área de almacén y el registro kardex, por lo que puede ocasionar importes subestimados o sobrestimados en el cálculo del resultado de los estados financieros. Estas deficiencias representan defectos latentes para el sistema de control en el proceso de almacén, ya que estas surgen al no supervisar las actividades del personal del área de almacén.

CUADRO N° 7

Resultados generales obtenidos de la aplicación del cuestionario realizados a la Gerente Administrativa, Contador, Jefes de las Áreas de Almacén, Compras y Ventas para determinar si existe control permanente sobre los comprobantes de pago, guías de remisión y otra documentación recibida como parte del proceso de almacén en la empresa Calzados Nacionales S.A.C.

N°	ITEMS	MUY DESACUERDO		EN DESACUERDO		INDECISO		MUY DE ACUERDO		DE ACUERDO		TOTAL	
		N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
26	¿La organización cumple de manera eficiente y eficaz los procedimientos operativos en el área de almacén?	0	0%	2	29%	0	0%	5	71%	0	0%	7	100%
27	¿Existe control permanente sobre los comprobantes de pago, guías de remisión y otra documentación recibida de los proveedores como parte del proceso operativo en área de almacén?	1	14%	1	14%	0	0%	4	58%	1	14%	7	100%
28	¿Se registra la provisión contable de la desvalorización de la mercadería de manera oportuna?	3	43%	0	0%	3	43%	1	14%	0	0%	7	100%
29	¿Se requiere implementar políticas de Gestión de Inventarios que contribuyan a la consecución de los objetivos?	4	57%	3	43%	0	0%	0	0%	0	0%	7	100%
30	¿Cree Ud. que influya la mala gestión de inventario con el resultado de los Estados Financieros?	3	43%	4	57%	0	0%	0	0%	0	0%	7	100%

Interpretación: Del grafico anterior nos indica que se requiere implementar cambios en las políticas del proceso de almacén, sobre el control del tránsito de los comprobantes de pago y otra documentación entre las áreas de almacén, compras y el estudio contable.

Por lo tanto, se establece la falta de organización y métodos de control interno, los cuales traen consigo, diferencias subestimadas o sobrestimadas en el resultado de los estados financieros.

Propuestas de Alternativas:

De acuerdo a los resultados obtenidos de las respuestas del cuestionario consideramos conveniente plantear las siguientes propuestas:

A. Funciones y Responsabilidades del Personal del área de almacén:

Se establece que lo más conveniente es la implementación de un manual de funciones y políticas definidas para el personal de almacén, en donde se incluirá la entrega de informes mensuales de sus actividades realizadas, al momento de realizar su pago de su sueldo.

Por lo tanto, es necesario dejar establecido dichos manuales, ya que constituyen la base sobre la que se va a llevar a cabo el control interno de la organización. Esto también incluye la integridad y los valores éticos de la empresa, así como también el proceso de atraer, desarrollar y retener trabajadores competentes.

B. Implementación de cambios en el Control Interno en el Proceso de Almacén:

La importancia de un control interno eficiente aplicado en el área de almacén radica en salvaguardar la integridad de la inversión realizada por parte de la propietaria de la empresa “Calzados Nacionales S.A.C.”, es por ello que se

establecerá cambios en los procesos operativos, desde la recepción, el depósito y entrega de mercadería mediante documentos y registros de control interno.

C. Registro de mercadería en el formato correcto:

Lo más recomendable al registrar el ingreso y la salida de mercadería es registrarlo en formato 13.1 Inventario Permanente Valorizado, establecido por Sunat, para llevar un mejor control de las cantidades y costos de cada variedad de zapatos adquiridos, este orden nos ayudara en seleccionar la mercadería que tenga menor y mayor rotación al momento de generar un Requerimiento de Pedido.

D. Comunicación sobre los posibles riesgos a través del resultado de los estados financieros:

Se establecerá como parte de las políticas de la empresa, la presentación trimestral de los estados financieros a la gerente, para tener el control de la situación de la empresa mediante la información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno, es por ello que la comunicación debe ser continua y repetitiva cada cierto periodo.

E. Arqueo de las cantidades físicas depositadas en el área de almacén.

Como parte de las actividades de supervisión, se propone implementar la realización de un inventario físico en el área de almacén, este debe de realizarse mensualmente y por un personal externo a la empresa, contratado por una auditoria externa, la cual la empresa contratará sus servicios el primer año, como parte de la supervisión de los controles internos implementados en el área de almacén por las deficiencias operativas encontradas. Además, se incluirá como parte de las políticas establecidas por la empresa.

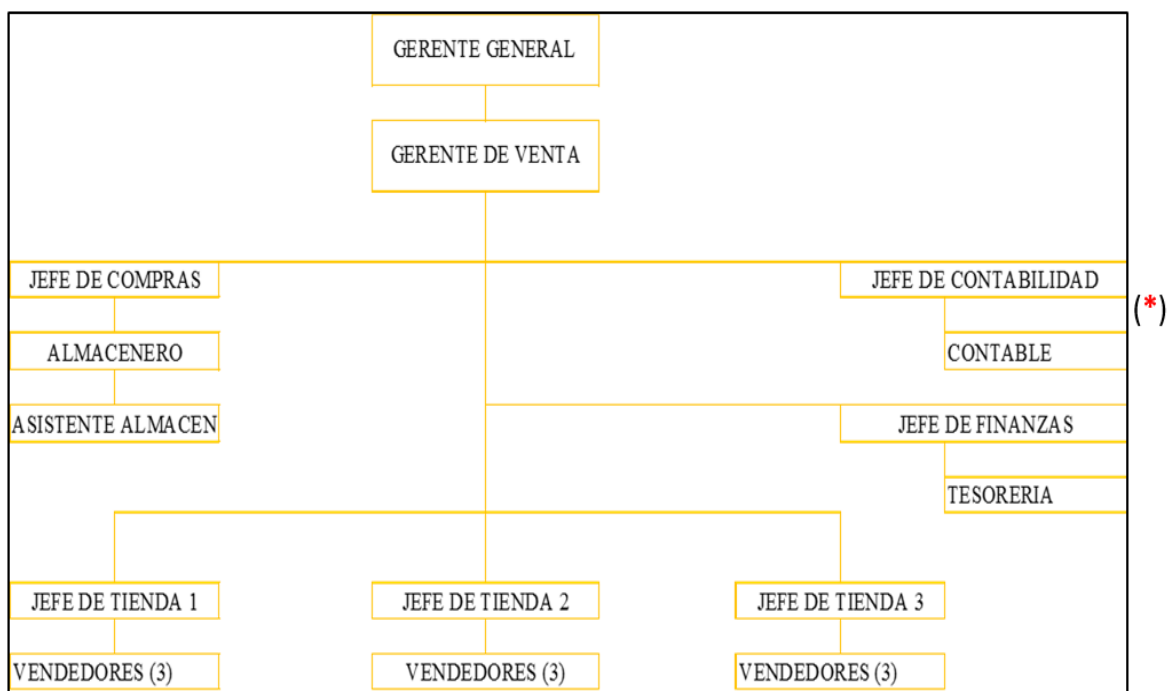
CAPÍTULO V:
CASO PRÁCTICO

5.1 Planteamiento del Caso Práctico.

La empresa inicio sus operaciones en el año 2012, constituida como una Sociedad Anónima Cerrada, bajo el acogimiento del Régimen de la Microempresa, luego en enero del 2013 pasa a ser Pequeña Empresa hasta la actualidad (2016).

En la actualidad la empresa comercializa un promedio de 3,100 pares de zapatos mensuales de diferentes marcas, modelos y tallas. Las temporadas de mayor rotación de calzados son: época de colegio, día de la madre, fiestas patrias, navidad y algunos fines de mes.

Cuenta con tres tiendas, un almacén y dos oficinas, en donde laboran 25 trabajadores, quienes se dedican a la comercialización de calzados nacionales e importados. A continuación, mostramos el Organigrama que se encontró de la empresa “CALZADOS NACIONALES S.A.C.”:

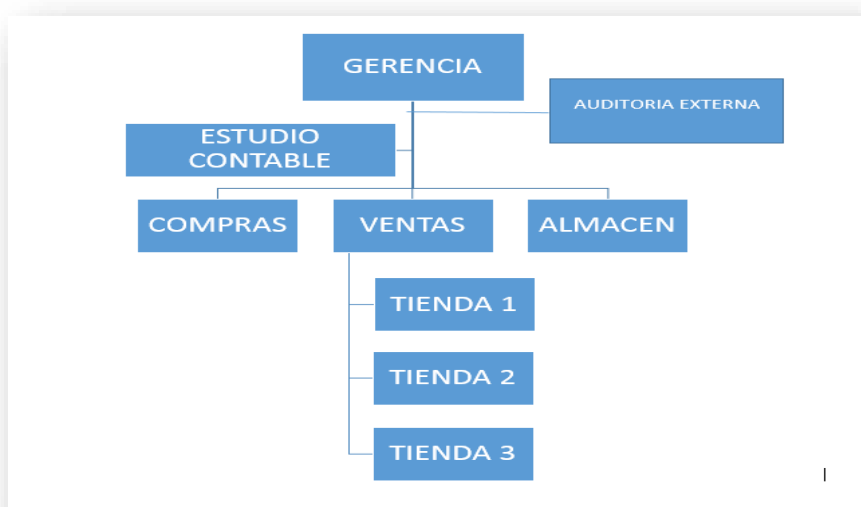


Según el organigrama que se mostró en la página anterior, no guarda relación con la realidad de la empresa, ya que se ha verificado que la Gerente General es a su vez responsable de la administración de la empresa y bajo su control lleva la parte financiera y la Contabilidad de la empresa lo está llevando un Estudio Contable (*).

Además, se muestra que por cada tienda laboran tres trabajadores, lo cual es falso ya que actualmente laboran: un Jefe de Tienda, un Cajero y cuatro vendedores.

En el área de almacén se encontró a un Jefe y asistente de almacén, quienes son familiares de la Gerente Administrativa (la dueña de la empresa) y en área de compras, un Jefe y tres asistentes de Compras.

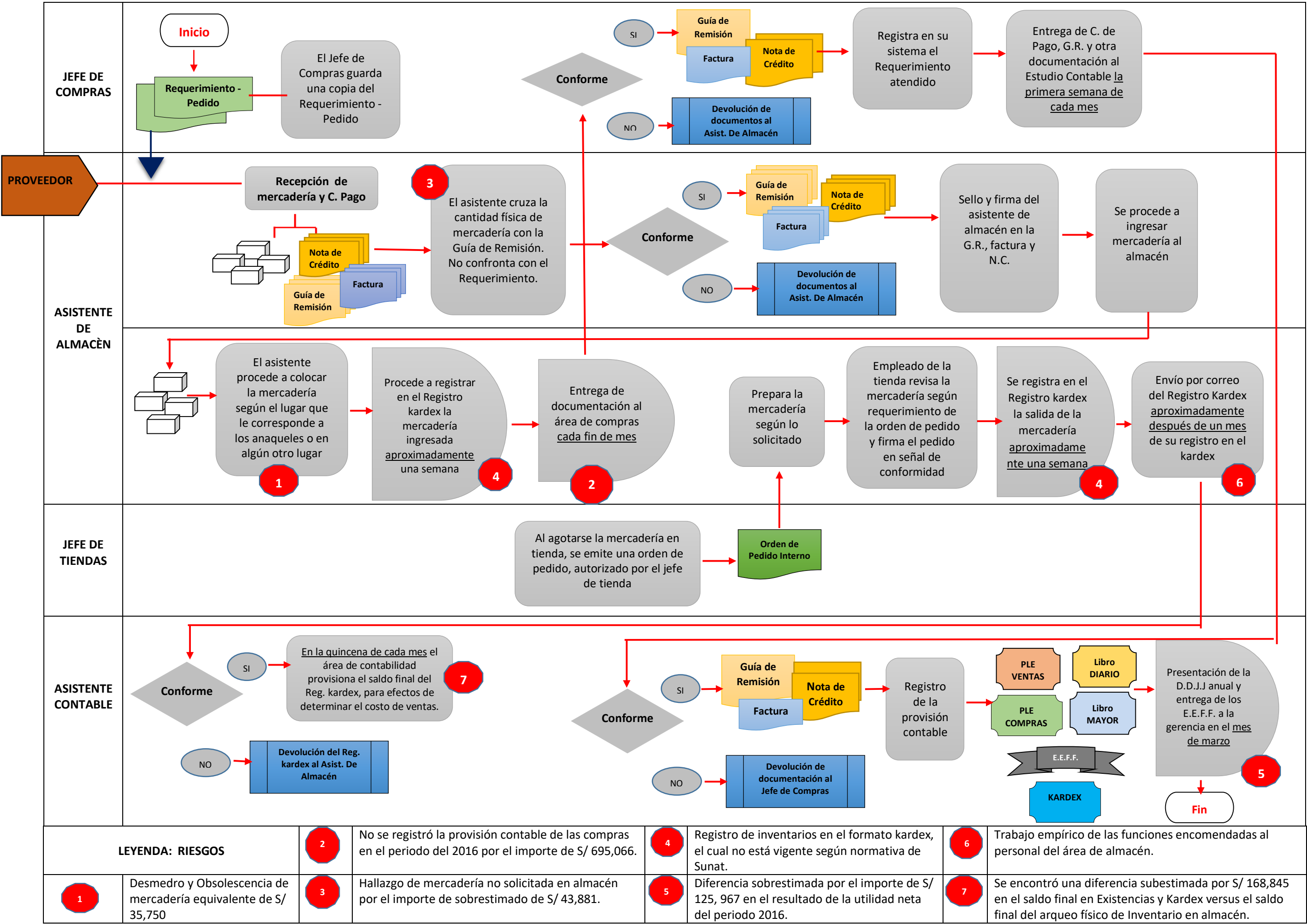
Ante lo expuesto mostramos el organigrama en función de las áreas existentes:



En la evaluación que se realizó a la empresa, hemos considerado los principales riesgos que afectan los procesos operativos del almacén de la empresa Calzados Nacionales S.A.C., los cuales fueron analizados de manera cualitativa y cuantitativa para poder determinar el nivel de probabilidad e impacto de ocurrencia de los eventos de riesgos para la empresa.

El desarrollo de la presente tesina, se basa en la importancia que tiene para la organización un adecuado control interno en el Proceso de Almacén, el cual radica en la recepción, el depósito, el registro y la salida de mercadería del área de almacén.

A continuación, mostramos el Flujograma del Proceso Operativo encontrado de la empresa "CALZADOS NACIONALES S.A.C.":



5.3 Proceso Operativo de la Empresa Calzados Nacionales S.A.C.

Las brechas entre los procedimientos encontrados en el área de almacén de la empresa y las herramientas necesarias para un eficiente y eficaz control interno en el proceso de almacén son complejas, ya que casi todos sus procesos son empíricos.

Nuestro objetivo es verificar como se viene aplicando los procedimientos de trabajo en el área de almacén, por ello se realizó varias visitas a dicha área.

También se visitó las tiendas, y conversamos telefónicamente con el contador del estudio contable, quien lleva la contabilidad de la empresa, esta información será como dato complementario de nuestra investigación.

A continuación, detallaremos los procedimientos del Flujograma del Proceso Operativo de las actividades realizadas por el personal del área de almacén:

Solicitud de mercadería

A solicitud del jefe de almacén, el jefe de compras realiza el pedido de mercadería al proveedor, emitiendo el Requerimiento de Pedido, el cual entrega una copia del requerimiento al jefe o al asistente de almacén para que confronte la cantidad y variedad de la mercadería solicitada en el pedido requerido.

El asistente de almacén recibe el Requerimiento de Pedido de mercadería, guardándolo en el cajón de su escritorio entre periódicos y otros documentos.

Recepción de mercadería

La mercadería solicitada por el jefe de compras llega días después al almacén, el asistente de almacén cruza la cantidad física de mercadería con la Guía de Remisión, revisa y da conformidad de la mercadería recibida, colocando su firma y sello en la Guía de Remisión. No confronta la mercadería recepcionada con el Requerimiento-Pedido que emitió el jefe de compras.

Depósito de mercadería en almacén

Luego de recibir la mercadería con la Guía de Remisión y los comprobantes de pago, ingresa la mercadería al almacén y los coloca en algún anaquel que no esté ocupado o

encima del resto de cajas de zapatos o por último donde haiga espacio. En almacén no se toma medidas de conservación y de seguridad de la mercadería, tampoco se acondiciona un sitio previamente antes de que ingrese la mercadería recepcionada, por lo que genera el acumulamiento, desorden y deterioro de los zapatos, las cajas de los zapatos, anaqueles y otros muebles. La mercadería deteriorada es depositada en cajas grandes para luego botarlas. El deterioro de la mercadería no es comunicado a gerencia ni al Estudio Contable para su registro como provisión contable por deterioro.

Registro de la entrada de mercadería al almacén

Después de varios días (aproximadamente una semana), el asistente de almacén registra en el kárdex el ingreso de la mercadería, detallando la fecha que recibió la mercadería, cantidad, modelo y talla de zapatos, según lo ingresado al almacén.

No lo registra con la Guía de Remisión ya que en varias oportunidades se le ha extraviado.

Entrega de Comprobantes de Pago y otra documentación al área de compras

En cuanto a los comprobantes de pago y la guía de remisión, el asistente de almacén los guarda en el cajón de su escritorio, dichos documentos son entregados al día siguiente o después de varios días o meses e inclusive se pierden, esto ocurre los fines de mes o en temporada de fiestas como navidad, campaña escolar o día de la madre, donde las ventas se incrementan y se requiere aumentar el stock de mercadería por la demanda; en esos días llegan varios proveedores al mismo tiempo y se junta la documentación y la mercadería. El asistente de almacén lo guarda y se olvida o se traspapela con periódicos, revistas u otros documentos, lo que origina la entrega a destiempo, incompleto o la pérdida de Facturas, Notas de Crédito, Guías de Remisión y otro tipo de documentación al personal de compras.

Envío de los Comprobantes de pago y otra documentación al Estudio Contable

El asistente de compras recibe a destiempo e incompleto la documentación como: Facturas, Notas de Crédito y Guías de Remisión (copia Sunat), y con la promesa por

parte del asistente de almacén de completar dichos documentos, luego procede a revisar y a registrar cada una de las Facturas, Notas de Crédito y Guías de Remisión en el sistema.

Consecuentemente el asistente de compras reúne los comprobantes de pago, ventas, Guías de Remisión y otros documentos para enviarlos al estudio contable. Esto sucede cada primera semana de cada mes para el registro de la provisión contable, el envío es autorizado por el jefe de compras.

Solicitud de mercadería al almacén

El vendedor de una de las tiendas al no encontrar una talla del modelo de zapatos en la tienda, cuando se ha realizado la venta, se comunica con el personal de almacén para confirmar si el modelo vendido hay en stock.

Al confirmar el almacenero que hay en stock, el vendedor le indica que prepare los zapatos porque se acercará a recogerlos del almacén.

El vendedor emite el requerimiento de la Orden de Pedido Interno y se dirige al almacén con la orden para el recojo de la mercadería vendida o por venderse. El requerimiento de la Orden de Pedido Interno es autorizado con firma y sello del jefe de tienda.

Salida y Registro de mercadería del almacén a las tiendas

El asistente de almacén entrega los zapatos según el requerimiento de la Orden de Pedido Interno (talla, modelo, color y género) y lo entrega al vendedor.

El vendedor por su parte revisa la mercadería, firma en señal de conformidad en un cuaderno de control y entrega la copia del requerimiento de la Orden de Pedido Interno. Luego de varios días o días antes de enviar por correo el reporte del kárdex al estudio contable, el asistente de almacén procede a registrar en el sistema la salida de la mercadería entregada al vendedor, especificando la fecha, cantidad, modelo y talla de zapatos, según lo que indica el registro kardex.

Registro de la Provisión Contable del Registro del ingreso y salida de la mercadería del almacén

Cada fin de mes el Estudio Contable solicita el reporte del kárdex al personal de almacén, el cual es enviado después de varios meses por correo por parte del personal de almacén.

Según la versión del personal de almacén la demora del envío es debido a que no disponen de tiempo suficiente, es por ello que no pueden realizar el arqueo entre la cantidad física de mercadería y el kárdex antes de enviar el reporte de kárdex a contabilidad. Por su parte el estudio contable que está llevando la contabilidad de la empresa en varias ocasiones se ha quejado con el gerente por la perdida y demora en la entrega de comprobantes de pago y el registro kárdex, sin embargo, el gerente hace omiso a la queja y pasa por alto el trabajo empírico de las funciones encomendadas al personal de almacén.

A pesar de los inconvenientes suscitados, el Estudio Contable procede en registrar la provisión contable y declarar los impuestos mensuales con los comprobantes de pago y otros documentos recibidos.

5.4 Matriz de Riesgos

ITEM	COMPONENTES	PRINCIPIOS	RIESGOS	CAUSAS	PROBABILIDAD		IMPACTO		RIESGO INHERENTE		AFECTACIÓN DE LOS RIESGOS		
											CONTABLE	FINANCIERO	TRIBUTARIO
01	ENTORNO DE CONTROL	Definición de responsabilidades de las personas a nivel de control interno.	Desmedro y obsolescencia de mercadería equivalente a S/ 35,750	Acumulación y desorden de mercadería en el almacén.	3	ALTA	3	ALTA	9	ALTA	Registro de provisiones no realizadas en el periodo	Importe del costo de venta es incorrecto, diferencia faltante por el importe de S/ 263,804	Deducción de la Renta Bruta por gastos de desmedro, a fin de establecer el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.
	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	Evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas											
02	ENTORNO DE CONTROL	Definición de responsabilidades de las personas a nivel de control interno.	No se Registró la Provisión Contable de las Compras en el periodo 2016 por el importe de S/ 695,066	Entrega a destiempo e incompleto de los comprobantes de pago (Facturas, Notas de Crédito) y Guías de Remisión.	3	ALTA	3	ALTA	9	ALTA	Registro de provisiones no realizadas en el periodo	Importe del costo de venta es incorrecto, diferencia faltante por el importe de S/ 263,804	Rectificación en el Reg. Compras PLE y Libro Diario / Bonificaciones y Obsequios detallados en las Guías de Remisión / Notas de Crédito.
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Identificación y análisis de los riesgos en los niveles de organización para saber cómo se deben gestionar.											
	ACTIVIDAD DE CONTROL	Definición y desarrollo de actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos.											
	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	Evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas											
03	ENTORNO DE CONTROL	Definición de responsabilidades de las personas a nivel de control interno.	Mercadería no solicitada en almacén por el importe sobrestimado de S/ 43,881	Recepción de mercadería sin confrontar con el Requerimiento de Pedido realizado por el Jefe de Compras	3	ALTA	3	ALTA	9	ALTA	Ninguna	Repercusión en el aumento de Cuentas por pagar	Ninguna
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Identificación y análisis de los riesgos en los niveles de organización para saber cómo se deben gestionar.											
	ACTIVIDAD DE CONTROL	Definición y desarrollo de actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos.											
	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	Evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas											

ITEM	COMPONENTES	PRINCIPIOS	RIESGOS	CAUSAS	PROBABILIDAD		IMPACTO		RIESGO INHERENTE		AFECTACIÓN DE LOS RIESGOS		
											CONTABLE	FINANCIERO	TRIBUTARIO
04	ENTORNO DE CONTROL	Definición de responsabilidades de las personas a nivel de control interno.	Registro de Inventario en el formato kárdex, el cual no está vigente según normativa de Sunat.	Desactualización en el uso del formato de registro de entrada y salida de mercadería.	3	ALTA	2	ALTA	6	ALTA	No se ha considerado en el Reg. de Inventario el método de Primera Entrada Primera salida (PEPS)	Gasto por el pago de la multa equivalente a S/ 8,664.	Pago de multa por S/ 8,664 por no llevar el Registro de Inventario Permanente Valorizado, según señala el numeral 5) del artículo 175° del TUO del Código Tributario
	ACTIVIDAD DE CONTROL	Definición y desarrollo de actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos.											
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Información relevante y de calidad obtenida y utilizada para apoyar el funcionamiento del control interno.											
	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	Evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas											
05	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Información relevante y de calidad obtenida y utilizada para apoyar el funcionamiento del control interno.	Diferencia sobrestimada encontrada por el importe de S/ 125,967 en el Resultado de la Utilidad Neta del periodo 2016	Información a la gerencia de los resultados de los estados financieros una vez al año.	3	ALTA	3	ALTA	9	ALTA	Registro de provisiones no realizadas en el periodo	Importe del costo de venta es incorrecto, diferencia faltante por el importe de S/ 263,804.	Art. 65 TUO-Sunat presumirá información referente a la DDJJ anual en los saldos finales de los EEEF no son verídicos.
06	ENTORNO DE CONTROL	Definición de responsabilidades de las personas a nivel de control interno.	Trabajo empírico de las funciones encomendadas al personal del área del almacén.	No se presenta información de las funciones realizadas por el personal de almacén.	2	MEDIA	2	MEDIA	6	MEDIA	Ninguno	Ninguno	Ninguno
	ACTIVIDAD DE CONTROL	Definición y desarrollo de actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos.											
	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	Evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas											
07	ENTORNO DE CONTROL	Definición de responsabilidades de las personas a nivel de control interno.	Se encontró una diferencia subestimada por S/ 168,845 en el saldo final en Existencias del Estado de Situación Financiera y kardex versus el saldo final del Arqueo físico de Inventario en Almacén	No se realiza arqueo entre los saldos finales del Reporte kárdex y la mercadería depositada en almacén.	3	ALTA	2	MEDIA	6	ALTA	El reconocimiento de las diferencias de inventarios se realizará sobre la realidad económica de dicho suceso.	Importe del costo de venta es incorrecto, diferencia faltante por el importe de S/ 263,804.	Rectificación de las Declaraciones mensuales de los registros e impuestos mensuales, así como la Declaración Jurada Anual del periodo 2016.
	ACTIVIDAD DE CONTROL	Definición y desarrollo de actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos.											
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Información relevante y de calidad obtenida y utilizada para apoyar el funcionamiento del control interno.											
	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	Evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas											

5.5 Calificación de la Probabilidad e Impacto de Ocurrencia de Eventos de Riesgos.

Criterios de Medición		Nivel de Probabilidad		
		Bajo (1)	Medio (2)	Alto (3)
Nivel de Impacto	Bajo (1)	(1) Nivel Bajo	(2) Nivel Bajo	(3) Nivel Medio
	Medio (2)	(2) Nivel Bajo	(4) Nivel Medio	(6) Nivel Alto
	Alto (3)	(3) Nivel Medio	(6) Nivel Alto	(9) Nivel Alto
Criterios de Nivel de Probabilidad				
Bajo	Los eventos de riesgos se presentan una vez en los dos últimos años.			
Medio	Los eventos de riesgos se presentan una vez al año.			
Alto	Los eventos de riesgos se presentan una vez al mes.			
Criterios de Nivel de Impacto				
Bajo	Los eventos de riesgos tienen un impacto leve en el proceso operativo del área de inventarios.			
Medio	Los eventos de riesgos tienen un impacto considerable en el proceso operativo del área de inventarios.			
Alto	Los eventos de riesgos tienen un impacto elevado en el proceso operativo del área de inventarios.			

5.6 Riesgos encontrados de la empresa “Calzados Nacionales S.A.C.

RIESGO 1:

Desmedro y obsolescencia de mercadería equivalente a S/ 35,750

En el arqueo retrospectivo físico de mercadería realizado por el asistente contable en abril del 2017, se encontró en almacén y en las tres tiendas 492 pares de zapatos en deterioro por el importe de S/ 35,750, según como se muestra en la lista a continuación:

LISTA DE MERCADERIA ENCONTRADA EN ALMACÉN EN MAL ESTADO

Marca	Color	Talla	Costo por par	Stock al 31.12.16 (expresados en Soles)	
				Cantidad (por par)	Importe total
Sandalia Cassandra	Marrón	39	46.70	40	1,868
Picadilly Dama MF	mltpon	34	78.95	28	2,211
Pantufas Caballero	negro	40	22.00	6	132
Pantufas Caballero	negro	44	22.00	95	2,090
Militar cobra NBK	negro	42	160.00	50	8,000
Tanino navalhado	cognaque	38	164.76	22	3,625
Tanino navalhado	snow	35	183.36	12	2,200
Mocasín Caballero	negro	44	66.95	150	10,043
Mocasín Caballero	toffe	40	62.71	89	5,581
Total :				492	S/ 35,750

Esta mercadería estaba considerada como mercadería óptima para la venta, según los registros kardex emitidos por el asistente de almacén de los meses de marzo, mayo y agosto del 2016, los cuales se muestran resaltados a continuación:

CALZADOS NACIONALES S.A.C.

REPORTE KARDEX

mar-16

Fecha Documento	modelo	talla	cantidad por pares	
			entrada	salida
03/03/2016	Pantuflas Caballero	40	32	12
03/03/2016	Pantuflas Caballero	44	20	8
03/03/2016	Militar cobra NBK	42	23	3
16/03/2016	Tanino navalhado	38	34	4
19/03/2016	Las Vegas mocasines damas	35	74	15
19/03/2016	Las Vegas mocasines damas	36	11	26
19/03/2016	Las Vegas mocasines damas	37	87	39
19/03/2016	Pantuflas Caballero	36	55	13

CALZADOS NACIONALES S.A.C.

REPORTE KARDEX

may-16

Fecha Documento	modelo	talla	cantidad por pares	
			entrada	salida
12/05/2016	Tanino navalhado	37	54	24
12/05/2016	Tanino navalhado	36	56	3
12/05/2016	Tanino navalhado	35	58	13
12/05/2016	Mocasín Caballero	44	4	12
12/05/2016	Mocasín Caballero	44	6	4
12/05/2016	MOLECA CAMURCA FLEX	34	66	9
12/05/2016	MOLECA CAMURCA FLEX	35	34	11
12/05/2016	MOLECA CAMURCA FLEX	36	45	28
12/05/2016	MOLECA CAMURCA FLEX	37	22	19

CALZADOS NACIONALES S.A.C.

REPORTE KARDEX

ago-16

Fecha Documento	modelo	talla	cantidad por pares	
			entrada	salida
07/08/2016	Mocasin Caballero	40	45	8
07/08/2016	Mocasin Caballero	40	65	34
07/08/2016	Mocasin Caballero	42	68	12
07/08/2016	Picadilly Dama MF	34	34	5
07/08/2016	SANDALIA CASSANDRA	44	3	1
07/08/2016	MOLECA CAMURCA FLEX	40	23	5
07/08/2016	MOLECA CAMURCA FLEX	42	22	3
07/08/2016	MOLECA CAMURCA FLEX	34	66	9

La mercadería deteriorada se encontró en el almacén y en las tres tiendas, almacenadas en grandes cajas, según como se aprecia en las siguientes imágenes:



Según la Norma Internacional de Contabilidad 2- Inventarios, en el párrafo 28, hace referencia al Valor Neto Realizable, el cual dice “el costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos sean dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Así mismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable, si los costos estimados para su

terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso”.

Es decir, que la NIC 2 requiere que los inventarios se midan de acuerdo con su valor neto de realización si este fuese menor que el costo en libros, por lo que explicaremos a continuación el cálculo del Valor neto de Realización y su tratamiento contable en base a una de las variedades de calzados de la lista de mercadería en mal estado encontrada en almacén:

Marca	Color	Talla	Costo por par	Stock al 31.12.16 (expresados en Soles)	
				Cantidad (por par)	Importe total
Sandalia Cassandra	Marrón	39	46.70	40	1,868

VALOR NETO DE REALIZACIÓN	=	Valor Estimado de venta	-	Costos Estimados de Terminación	+	Costos Estimados para vender
---------------------------	---	-------------------------	---	---------------------------------	---	------------------------------

a) Valor de Venta = S/ 70.00

b) Costos estimados para vender:

$$\frac{\text{Total gastos de venta}}{\text{Total de Ventas}} = \frac{2,043,268}{2,766,600} \times 100\% = 74\%$$

$$74\% \text{ de } S/ 70.00 = S/ 49.00$$

Valor Neto de Realización

$$\text{VNR} = S/ 70.00 - S/ 49.00$$

$$\text{VNR} = S/ 21.00$$

Ajuste al stock de mercadería

(Costo Unitario-VNR) x Cantidad

$$= (S/ 46.70 - S/ 21.00) \times 40 \text{ Pares de zapatos.}$$

$$= S/ 1,028.00 \text{ en mercadería deteriorada.}$$

De lo expuesto y aplicando la NIC 2 se debe reconocer los calzados al valor de S/ 1,028.00, por ser menor que el costo en libros (S/ 1,868.00).

Luego, se procederá a realizar el ajuste por la desvalorización de la mercadería utilizando las cuentas contables de acuerdo al Plan Contable General Empresarial, como se muestra a continuación:

	debe	haber
----- 1 -----		
69 COSTO DE VENTAS		
695 Gastos por desvalorización de existencias		
6951 Mercaderías	1,028.00	
29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		
291 Mercaderías		
2911 Mercadería Manufacturadas		1,028.00
31/12/2016 Por el Costo de Ventas del periodo 2016		
----- 2 -----		

Según el “Artículo 37º, inciso f) de la Ley del Impuesto a la Renta”; las mermas y desmedros son gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, siempre que estén sustentados.

RIESGO 2:

No se Registró la Provisión Contable de las Compras en el periodo 2016 por el importe de S/ 695,066

Las facturas de compras, notas de crédito y otra documentación son recibidas juntamente con la mercadería por el asistente de almacén, luego el guarda en el cajón de su escritorio mezclando con periódicos, revistas u otros documentos, según las imágenes que mostramos a continuación:



Los comprobantes, guías de remisión y otra documentación son entregadas al asistente de compras después de una semana, a veces meses, y en el peor de los casos se pierden, esto sucede los fines de mes o en temporada de fiestas como navidad, campaña escolar o día de la madre, donde las ventas se incrementan y se requiere aumentar el stock de mercadería por la demanda de calzados, en esos días llegan varios proveedores al mismo tiempo y se junta la documentación y la mercadería recibida.

Por esta entrega a destiempo e incompleta de las facturas de compras y notas de crédito al estudio contable, el registro de la provisión contable no es real, ya que ocasionaría una subestimación por el importe de S/ 695,066, por no realizar el registro de las provisiones de las compras realizadas, según se muestra en el cálculo siguiente:

Costo de Venta periodo 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	Registro incorrecto	Registro correcto	Importe de Comprobantes de Compras no provisionados
Existencia inicial al 01/01/2016	398,500	398,500	
Compras	1,348,202	2,043,268	695,066
Costo de Venta	-1,300,302	-1,564,106	
Existencia final al 31/12/2016	446,400	615,245	

Para poder hallar el importe real de las compras realizadas durante el año 2016, se tuvo que solicitar a cada proveedor el estado de cuentas por pagar al 31.12.2016. A continuación, mostramos el estado de cuenta del proveedor Lazos Comerciales S.A.C.:



DETALLE DE FACTURAS PENDIENTES DE PAGO AL 31.12.2016

CLIENTE: CALZADOS NACIONALES S.A.C.

TIPO DOCUMENTO	MARCA	FACTURA	CLIENTE	FECHAS	PLAZO	VENCIMIENTO	IMPORTE	ABONO
FACTURA	VIZZANO	0001-0000025319	CALZADOS NACIONALES S.A.C.	26/10/2016	65	30/12/2016	4,136.11	
Depósito	VIZZANO	00300041		03/01/2017				S/. 3,722.50
Nota de crédito	VIZZANO	0001-0000022808		11/01/2017				S/. 413.61
FACTURA	MOLECA	0001-0000025935	CALZADOS NACIONALES S.A.C.	14/11/2016	45	29/12/2016	1,313.20	
Depósito	MOLECA	00507381		30/12/2016				S/. 1,181.88
Nota de crédito	MOLECA	0001-0000022654		30/12/2016				S/. 131.32
TOTAL DICIEMBRE 2016							12,776.00	
FACTURA	VIZZANO	0001-0000025320	CALZADOS NACIONALES S.A.C.	26/10/2016	70	04/01/2017	4,700.94	
Depósito	VIZZANO	00025320		04/01/2017				S/. 4,230.85
Nota de crédito	VIZZANO	0001-0000022809		11/01/2017				S/. 470.09
FACTURA	VIZZANO	0001-0000025321	CALZADOS NACIONALES S.A.C.	26/10/2016	75	09/01/2017	5,046.74	
Depósito	VIZZANO	00216067		10/01/2017				S/. 4,542.07
Nota de crédito	VIZZANO	0001-0000022810		11/01/2017				S/. 504.67
FACTURA	VIZZANO	0001-0000025322	CALZADOS NACIONALES S.A.C.	26/10/2016	80	14/01/2017	4,348.01	
Depósito	VIZZANO	00109218		15/01/2017				S/. 3,913.21
Nota de crédito	VIZZANO	0001-0000022875		15/01/2017				S/. 434.80
FACTURA	MOLECA	0001-0000025437	CALZADOS NACIONALES S.A.C.	31/10/2016	80	19/01/2017	5,043.23	

Además, se solicitó fotocopias de las facturas (emisor), para poder calcular el importe correcto.

Luego que obtuvimos la documentación e información requerida, elaboramos un cuadro detallando las compras mensuales por cada proveedor, el cual mostramos a continuación:

Compras realizadas a proveedores durante el periodo 2016														
Según estados de cuentas solicitados														
(Expresados en Nuevos Soles)														
Nº	PROVEEDORES	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
01	Juan Ieng Delgado S.A.C.	12,678	24,567	34,657	55,876	23,222	23,789	34,566	12,377	22,119	54,441	211,277	47,229	556,798
02	Industrias Windsor S.A.C.	13,788	25,899	23,889	36,777	14,888	19,876	7,654	7,659	5,432	18,770	23,565	24,680	222,877
03	Kim San Corporation S.A.	9,657	7,654	12,666	6,698	17,999	6,555	9,881	12,432	7,666	0	22,332	12,348	125,888
04	Calimod S.A.C.	12,777	14,331	21,777	13,888	12,123	7,622	8,778	43,221	0	0	47,555	10,582	192,654
05	Calzados Unidos S.A.C.	2,399	7,658	12,777	25,664	22,667	54,777	65,222	11,666	17,666	0	53,999	60,508	335,003
06	Lazos Comerciales S.A.C.	12,555	6,888	17,677	18,899	24,442	25,156	14,555	0	11,333	0	33,441	12,776	177,722
07	Bata S.A.	15,443	16,554	17,888	15,111	7,622	28,788	11,988	6,111	8,772	17,655	11,526	8,000	165,458
08	Lumberjack S.A.C	13,542	18,772	23,990	6,211	0	0	7,333	0	7,551	0	23,422	4,059	104,880
09	M&M IMPORTACIONES	14,550	6,222	14,640	11,344	7,622	18,761	17,522	11,698	0	23,396	18,722	17,511	161,988
		107,389	128,545	179,961	190,468	130,585	185,324	177,499	105,164	80,539	114,262	445,839	197,693	2,043,268

Esta subestimación por el importe de S/ 695,000 en las compras afectan considerablemente en el resultado de los estados financieros, ya que no se registra de manera oportuna la provisión contable, la cual mostramos a continuación:

CALZADOS NACIONALES S.A.C.					
Estado de Situación Financiera					
(Expresado en Nuevos Soles)					
	Resultados Economicos				
	incorrecto		correcto		diferencias
	2016	AV	2016	AV	importes
Ventas	2,766,600	100%	2,766,600	100%	0
Costo Ventas	-1,300,302	47%	-1,564,106	57%	-263,804
Utilidad Bruta	1,466,298	53%	1,202,494	43%	-263,804
Gastos de Ventas	-265,700	10%	-223,877	8%	41,823
Gastos de Administracion	-193,662	7%	-188,766	7%	4,896
Utilidad Operativa	1,006,936	36%	789,851	29%	-217,085
Ingresos Financieros	0		0		0
Gastos Financieros	-128,016	5%	-107,755	4%	20,261
Utilidad antes de Participacion e Impuesto	878,920	32%	682,096	25%	-196,824
Participacion de los trabajadores	-70,314	3%	-54,568	2%	15,746
Impuesto a la Renta	-246,098	9%	-190,987	7%	55,111
Utilidad Neta	562,509	20%	436,541	16%	-125,967

De lo expuesto anteriormente referente a la omisión y resultado de registrar comprobantes de pago como provisión contable de las operaciones de la empresa, la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), en el párrafo 7, define la Materialidad (o importancia relativa), las omisiones o exactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros, esto depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, en función de las circunstancias en que se haya producido.

Además, el párrafo 70, menciona que las cuentas comerciales por pagar y otros pasivos acumulados (devengados), ya sea por costos de personal o por otros costos de operación, integran el capital de trabajo utilizando en el ciclo normal de operación de la entidad, la cual se clasificara como pasivos corrientes aunque se vayan a liquidar después de los doce meses de la fecha del periodo que se informa.

La NIC 21 valora inicialmente las transacciones en moneda extranjera en la compra o venta de bienes o servicios, la tasa de cambio a utilizar es a la fecha de la transacción en la cual obtiene u otorga créditos en moneda extranjera.

Se deberá rectificar el Registro de Compras PLE y el PDT 621 por las facturas de compras y notas de crédito no declaradas en el periodo emitido.

RIESGO 3:

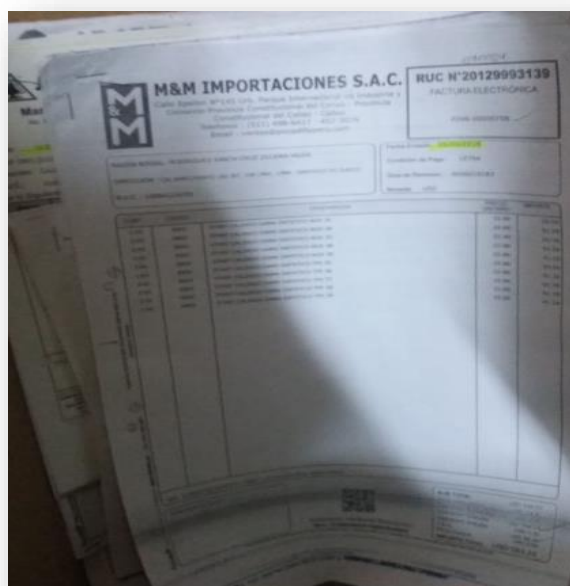
Hallazgo de mercadería no solicitada en almacén por el importe sobrestimado de S/ 43,881.

En una de las visitas realizadas a la empresa, nos dirigimos al almacén donde pudimos constatar que el asistente no confronta la mercadería recepcionada con el Requerimiento-Pedido, el cual es emitido por el jefe de compras, ya que solo cruza la cantidad física de mercadería con la Guía de Remisión, luego revisa y da conformidad de la mercadería recibida, colocando su firma y sello en la Guía de Remisión

De lo expuesto se evidencio, que la Factura de compra N° F006-05441, emitida por el proveedor M&M Importaciones, con fecha 23/12/2017, entrego mercadería por el importe de S/ 107,837, del cual solo se solicitó con orden de Requerimiento-Pedido mercadería por el importe de S/ 63,956. Por ello mostramos la Orden de Requerimiento Pedido N° 0055:

<p align="center">C.N. CAZADOS NACIONALES S.A.C. R.U.C. 20000000111 Calle Barlovento 111, San Borja</p>				<p align="center">REQUERIMIENTO - PEDIDO N° 0055</p>	
Fecha de pedido : 22-12-2016					
Proveedor : M&M IMPORTACIONES					
Fecha de llegada : 23-12-2016					
Cantidad (por pares)	Descripción			Importe unitario (por pares)	Importe total
	modelo	talla	Color		
24	Picadilly Dama MF	35	Marrón	78.95	1,895
128	Picadilly Dama MF	36	Marrón	78.95	10,105
195	Picadilly Dama MF	37	Marrón	78.95	15,395
66	Picadilly Dama MF	38	Negro	78.95	5,211
41	Picadilly Dama RX	35	Negro	84.73	3,474
174	Picadilly Dama RX	36	Negro	84.73	14,743
155	Picadilly Dama RX	37	negro	84.73	13,133
total					S/ 63,956
Preparado :					
Autorizado :					

Y la Factura de Compra N° F006-05441, emitida el 23/12/2016 por el proveedor M&M Importaciones S.A.C.:



Además, mostramos la relación de calzados no solicitados, según confrontación de la factura de compras F006-05441 y la Orden de Requerimiento Pedido N° 0055 por el importe sobrestimado de S/ 43,881:

RELACIÓN DE MERCADERIA NO SOLICITADA POR EL PROVEEDOR M&M IMPORTACIONES S.A.C.				
Cantidad	Descripción		Costo por cada par	Importe Total
	Modelo	Talla		
39	MOLECA CAMURCA FLEX MARINHO	35	34.20	1,334
132	MOLECA CAMURCA FLEX MARINHO	36	34.20	4,514
184	MOLECA CAMURCA FLEX MARINHO	37	39.41	7,251
55	MOLECA CAMURCA FLEX MARINHO	38	39.41	2,168
42	MOLECA CAMURCA FLEX NEGRO GRAFITO	35	34.20	1,436
190	MOLECA CAMURCA FLEX NEGRO GRAFITO	36	34.20	6,498
220	MOLECA CAMURCA FLEX NEGRO GRAFITO	37	39.41	8,670
79	MOLECA CAMURCA FLEX NEGRO GRAFITO	38	39.41	3,113
57	MOLECA CAMURCA FLEX NEGRO GRAFITO	39	39.41	2,246
36	MOLECA VERNIZ FRESH PRETO MELLO	35	34.64	1,247
158	MOLECA VERNIZ FRESH PRETO	36	34.20	5,404
TOTAL :			S/ 402.69	S/ 43,881

La recepción de mercadería no solicitada, genera el incremento de las cuentas por pagar del estado de situación financiera.

En el párrafo 70, de la NIC 1 (Presentación de estados financieros), menciona que las cuentas comerciales por pagar y otros pasivos acumulados (devengados), ya sea por costos de personal o por otros costos de operación, integran el capital de trabajo utilizando en el ciclo normal de operación de la entidad, la cual se clasificara como pasivos corrientes aunque se vayan a liquidar después de los doce meses de la fecha del periodo que se informa.

Además, las facturas mencionadas en el párrafo anterior han sido emitidas en moneda extranjera, por lo que consideramos para su tratamiento contable la NIC 21 (Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera), la cual menciona la valoración inicial de las transacciones en moneda extranjera en la compra o venta de bienes o servicios, la tasa de cambio a utilizar es a la fecha de la transacción en la cual obtiene u otorga créditos en moneda extranjera.

RIESGO 4:

Registro de Inventario en el formato kárdex, el cual no está vigente según normativa de Sunat.

Después de varios días, el asistente de almacén registra en el registro kárdex el ingreso de la mercadería, colocando la fecha que recibió la mercadería, cantidad, modelo y talla, según mercadería ingresada al almacén, tal como se muestra en la siguiente imagen del archivo en excel:

KARDEX 2016 CALZADOS NACIONALES SAC [Modo de compatibilidad] - Excel					
ARCHIVO INICIO INSERTAR DISEÑO DE PÁGINA FÓRMULAS DATOS REVISAR VISTA					
H73					
A B C D E F					
1	CALZADOS NACIONALES S.A.C.				
2					
3					
4	REPORTE KARDEX				
5	dic-16				
6					
7	FechaDocumento	modelo	talla	cantidad por pares	
8				entrada	salida
9	01/12/2016	Inventario final al 30/11/2016		6,290	
65	30/12/2016	MOLECA CAMURCA FLEX	37	32	17
66	30/12/2016	MOLECA VERNIZ FRESH	38	55	8
67	30/12/2016	MOLECA VERNIZ FRESH	40	67	3
68	30/12/2016	MOLECA VERNIZ FRESH	44	32	6
69	30/12/2016	SANDALIA CASSANDRA	42	32	10
70	30/12/2016	SANDALIA CASSANDRA	38	35	16
71	30/12/2016	SANDALIA CASSANDRA	37	83	34
72	30/12/2016	SANDALIA CASSANDRA	36	75	32
73	30/12/2016	SANDALIA CASSANDRA	44	13	4
74	Total mes de Diciembre (en pares de zapatos)			8,986	954
75	Saldo final al 31/12/2016 (en pares de zapatos)				8,032
76	Importe total en Soles al 31/12/2016				S/. 446,400
77	Precio promedio por par de zapatos				S/. 55.58

Cabe precisar, que desde el periodo 2012 la empresa Calzados Nacionales S.A.C. viene utilizando para el registro del ingreso y salida de mercadería el formato del registro kardex.

El contador, quien lleva la contabilización de las operaciones de la empresa desde el 2015, manifestó que converso con la dueña sobre el registro inadecuado del ingreso y salida de mercadería, por lo que se debe utilizar el formato 13.1 Inventario

[illegible]

netos del año que antecede al anterior, es decir para el registro del inventario del periodo 2016 se calcularía los ingresos netos del año 2014, obteniendo la multa por el importe de S/ 8,664.

Es conveniente que la empresa utilice el formato de registro de entrada y salida de mercadería “Inventario Permanente Valorizado” en vez del “Inventario Permanente en Unidades”, a pesar de que no está obligado a utilizarlo por el importe de sus ventas, esto se debe por el registro del costo, ya que se tendría un mayor control sobre la mercadería.

Para el cálculo del costo de los inventarios

Se sugiere, además, la instalación de un Sistema de Registro de Codificación en barra, para el control del ingreso y salida de la mercadería, como se aprecia en la siguiente imagen:



RIESGO 5:

Diferencia sobrestimada por el importe de S/ 125,967 en el Resultado de la Utilidad Neta del periodo 2016

Según lo manifestado por el asistente contable, referente a la presentación de la Declaración Anual de Renta 2016, el estudio contable comunicó a la gerente la urgencia de registrar los comprobantes de pago faltantes para su declaración tributaria, ya que, si no se registraba, habría la posibilidad por parte de Sunat de observar las declaraciones realizadas en el periodo 2016 mediante carta de invitación, si es que se presentaba de manera incorrecta e incompleta.

Ante lo expuesto se encontró una diferencia sobrestimada en la Utilidad Neta por el importe de S/ 125,967, esto se debe a que no se registró las provisiones de los comprobantes de las compras en la fecha de su emisión, por consiguiente, afectaría en el resultado del Impuesto a la Renta, Participación de los trabajadores y por ende todo lo relacionado al resultado de la Utilidad Neta, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

CALZADOS NACIONALES S.A.C.					
Estado de Situación Financiera					
(Expresado en Nuevos Soles)					
	Resultados Economicos				diferencias
	incorrecto		correcto		
	2016	AV	2016	AV	importes
Ventas	2,766,600	100%	2,766,600	100%	0
Costo Ventas	-1,300,302	47%	-1,564,106	57%	-263,804
Utilidad Bruta	1,466,298	53%	1,202,494	43%	-263,804
Gastos de Ventas	-265,700	10%	-223,877	8%	41,823
Gastos de Administracion	-193,662	7%	-188,766	7%	4,896
Utilidad Operativa	1,006,936	36%	789,851	29%	-217,085
Ingresos Financieros	0		0		0
Gastos Financieros	-128,016	5%	-107,755	4%	20,261
Utilidad antes de Participacion e Impuesto	878,920	32%	682,096	25%	-196,824
Participacion de los trabajadores	-70,314	3%	-54,568	2%	15,746
Impuesto a la Renta	-246,098	9%	-190,987	7%	55,111
Utilidad Neta	562,509	20%	436,541	16%	-125,967

Según la Norma Internacional de Contabilidad- Presentación de Estados Financieros (NIC 1), párrafo 2, establece que la entidad aplicara dicha norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El párrafo 15 de la misma norma, menciona la presentación razonable y el cumplimiento de las NIIF, las cuales deben presentarse razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, la cual requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual,

Además, indica en el párrafo 27, que la empresa debe preparar sus estados financieros sobre la base contable de acumulación (o devengo).

Según el párrafo 89, la NIC 8 especifica dos de las circunstancias: la corrección de errores y el efecto de cambios en políticas contables, en el caso de la empresa investigada será la corrección de errores.

Según la NIC 8 (Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores), párrafo 49, hace referencia a la información sobre errores de periodos anteriores que la entidad revelara, el ajuste del importe del periodo para cada partida del estado financiero que se vea afectada.

Según el “Artículo 65 del TUO-Sunat”, precisa que presumirá sobre la información presentada en la Declaración Jurada de Renta Anual en los saldos finales de los Estados Financieros, siempre y cuando no sean verídicos, lo que conllevaría a rectificar las Declaraciones Mensuales de las compras y la Declaración Jurada Anual 2016.

Para un mayor control sobre los saldos finales de los estados financieros, se sugiere elaborarlos trimestralmente y proyectados, ya que ayudaría a la gerente a tomar decisiones o cambios anticipados ante cualquier irregularidad que se presente. A continuación, mostramos el proyectado del Estado de Resultado del periodo 2017:

CALZADOS NACIONALES S.A.C. Estado de Resultados (Expresado en Nuevos Soles)										
	Proyectado		Resultados Economicos				AH. 2016 -2015		AH. 2017 -2016	
	2017	AV	2016	AV	2015	AV	Importe	V.	Importe	V.
Ventas	3,319,920	100%	2,766,600	100%	2,305,500	100%	461,100	20%	553,320	20%
Costo Ventas	-1,974,565	59%	-1,564,106	57%	-1,242,200	54%	321,906	26%	-410,459	26%
Utilidad Bruta	1,345,355	41%	1,202,494	43%	1,063,300	46%	139,194	13%	142,861	12%
Gastos de Ventas	-295,518	9%	-223,877	8%	-223,877	10%	0	0%	-71,641	32%
Gastos de Administracion	-249,171	8%	-188,766	7%	-188,766	8%	0	0%	-60,405	32%
Utilidad Operativa	800,666	24%	789,851	29%	650,657	28%	139,194	21%	10,815	1%
Ingresos Financieros	0		0		0		0		0	
Gastos Financieros	-142,237	4%	-107,755	4%	-107,755	5%	0	0%	-34,482	32%
Utilidad antes de Participacion e Impuesto	658,430	20%	682,096	25%	542,902	24%	139,194	26%	-23,666	-3%
Participacion de los trabajadores	-52,674	2%	-54,568	2%	-43,432	2%	-54,568	26%	1,893	-3%
Impuesto a la Renta	-194,237	6%	-190,987	7%	-152,013	7%	-190,987	26%	-3,250	2%
Utilidad Neta	411,519	12%	436,541	16%	347,457	15%	89,084	26%	-25,023	-6%

RIESGO 6:

Trabajo Empírico de las funciones encomendadas al personal del Área de Almacén.

Según lo confrontado por la versión del personal de almacén y el asistente contable por la demora del envío al estudio contable, del registro kardex es porque no disponen de tiempo suficiente, es por ello que no pueden realizar el arqueo entre la cantidad física de mercadería y el kardex antes de enviar el reporte kardex a contabilidad.

Por su parte el estudio contable que está llevando la contabilidad de la empresa, en varias ocasiones se ha quejado con la gerente por la pérdida y demora en la entrega de los comprobantes de pago y el registro kárdex, sin embargo, la gerente hace omiso a la queja y pasa por alto los reclamos por parte del personal del área de almacén.

El trabajo empírico de las labores del personal de almacén radica en la gerente, ya que no hay autoridad para delegar las funciones encomendadas, las cuales se deben de realizar eficientemente y orientadas al logro de los objetivos.

Así mismo, la empresa carece de manual de funciones de actividades y políticas relacionadas al control interno de los procesos de inventarios.

El mal procedimiento de las actividades en las operaciones trae consecuencias desfavorables, no solo económicamente, sino también en el entorno laboral.

RIESGO 7:

Se encontró una diferencia subestimada por S/ 168,845 en el saldo final de Existencias del Estado de Situación Financiera y kardex versus el saldo final del Arqueo físico de Inventario en Almacén

Al momento de realizar las confrontaciones con los saldos del arqueo físico de mercadería con el reporte kardex que el asistente de almacén emite al estudio contable, se encontró una diferencia faltante por el importe de S/ 168,845, que a continuación mostramos:

Marca	Color	Talla	Costo por par de calzado	Stock al 31.12.16 (expresado en Soles)	
				Cantidad (por par)	Importe total
MOLECA VERNIZ FRESH	VERMELHO	38	39.41	25	985.00
MOLECA VERNIZ FRESH	VERMELHO	36	34.20	186	6,361
MOLECA VERNIZ FRESH	VERMELHO	37	39.41	172	6,779
SALDO FINAL DEL ARQUEO FÍSICO DE INVENTARIO EN ALMACÉN :					S/ 615,245
EXISTENCIAS SEGÚN SALDO DE KARDEX Y ESTADO DE SITUACIÓN AL 31.12.16 :					S/ 446,400
DIFERENCIA DETECTADA :					S/ 168,845

KARDEX 2016 CALZADOS NACIONALES SAC [Modo de compatibilidad] - Excel					
ARCHIVO INICIO INSERTAR DISEÑO DE PÁGINA FÓRMULAS DATOS REVISAR VISTA					
G74					
A	B	C	D	E	
4	REPORTE KARDEX				
5	dic-16				
6					
7	FechaDocumento	modelo	talla	cantidad por pares	
8				entrada	salida
9	01/12/2016	Inventario final al 30/11/2016		6,290	
10	03/12/2016	Sandalias Rapel	37	32	12
11	03/12/2016	Sandalias Rapel	36	20	8
12	03/12/2016	Sandalias Santa Mónica	36	23	3
68	30/12/2016	MOLECA VERNIZ FRESH	44	32	6
69	30/12/2016	SANDALIA CASSANDRA	42	32	10
70	30/12/2016	SANDALIA CASSANDRA	38	35	16
71	30/12/2016	SANDALIA CASSANDRA	37	83	34
72	30/12/2016	SANDALIA CASSANDRA	36	75	32
73	30/12/2016	SANDALIA CASSANDRA	44	13	4
74		Total mes de Diciembre (en pares de zapatos)		8,986	954
75		Saldo final al 31/12/2016 (en pares de zapatos)			8,032
76		Importe total en Soles al 31/12/2016			S/. 446,400
77		Precio promedio por par de zapatos			S/. 55.58
78					
79					

Este arqueo sorpresivo se realizó de manera retrospectiva por el personal del estudio contable en abril del 2017.

Esta diferencia se debe a la pérdida de los comprobantes de pago como facturas de compras y notas de crédito, las cuales no se registró la provisión contable.

Además, esta diferencia se ve reflejada en la cuenta Existencias, del Estado de Situación Financiera, como se muestra a continuación:

CALZADOS NACIONALES S.A.C.		Estado de Situación Financiera					
(Expresado en Nuevos Soles)		Balances Financieros				AH. 2016 -2015	
		2016	AV	2015	AV	Importe	Var.
Activo							
Activo Corriente							
Efectivo y Equivalente de Efectivo		362,800	35%	286,199	32%	76,601	27%
Cuentas por cobrar comerciales (Neto)		136,506	13%	116,506	13%	20,000	17%
Otras cuentas por cobrar		99,813	10%	89,889	10%	9,924	11%
Inventarios		446,400	43%	398,500	45%	47,900	12%
Total Activo Corriente		1,045,519	79%	891,094	75%	154,425	17%
Activo no Corriente							
Propiedad, Planta y Equipo (neto)		271,800	100%	302,000	100%	-30,200	-10%
Total Activo No Corriente		271,800	21%	302,000	25%	-30,200	-10%
Total Activos		1,317,319	100%	1,193,094	100%	-124,225	10%
Pasivo y Patrimonio							
Pasivo Corriente							
Tributos		66,400	18%	55,400	15%	11,000	20%
Remuneracion y participacion por pagar		15,200	4%	12,200	3%	3,000	25%
Cuentas por pagar comerciales - Terceros		142,300	39%	156,300	43%	-14,000	-9%
Obligaciones financieras		136,504	37%	125,430	34%	11,074	9%
Otras Cuentas por pagar		6,700	2%	16,700	5%	-10,000	-60%
Total Pasivo Corriente		367,104	100%	366,030	100%	1,074	0%
Pasivo no Corriente							
Total Pasivo no Corriente							
Total Pasivos		367,104	28%	366,030	31%	1,074	0%
Patrimonio Neto							
Capital Social		306,500	32%	306,500	37%	-	0%
Resultados Acumulados		54,370	6%	97,100	12%	-42,730	-44%
Resultado del Ejercicio		589,345	62%	423,464	51%	165,881	39%
Total Patrimonio		950,215	72%	827,064	69%	123,151	15%
Total Pasivos y Patrimonio Neto		1,317,319	100%	1,193,094	100%	124,225	10%

Por consiguiente, el importe del costo de ventas es incorrecto, generando una diferencia subestimada por el importe de S/ 263,804, por no considerar en la provisión contable las facturas de compras en su totalidad, tal diferencia se muestra a continuación:

Costo de Venta periodo 2016 (Expresado en Nuevos Soles)			
	Registro incorrecto	Registro correcto	Importe subestimado de los saldos finales entre el arqueo físico y el kardex emitido por el área de almacén
Existencia inicial al 01/01/2016	398,500	398,500	
Compras	1,348,202	2,043,268	
Costo de Venta	-1,300,302	-1,564,106	-263,804
Existencia final al 31/12/2016	446,400	615,245	

Referente a la subestimación del importe en el costo de venta, la Nic 1 (Presentación de Estados Financieros), párrafo 7, menciona la definición de materialidad o importancia relativa hace referencia a las omisiones o inexactitudes de partidas, las cuales influyen en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros, la cual dependerá de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud de las circunstancias que la rodean o una combinación de ambas.

Ante el riesgo expuesto, la Nic 2 (Existencias), párrafo 36, menciona que la información a revelar en los estados financieros será el importe total en libros de los inventarios reconocidos como gasto durante el periodo, los cuales se llevarán al valor razonable menos los costos de venta en el importe en libros de los inventarios.

Se sugiere realizar arqueos de mercadería de manera sorpresiva mensualmente, los cuales se confrontarán con el saldo final del registro del Inventario Permanente Valorizado, antes de enviar al estudio contable para su registro de la provisión contable y así mismo dicho arqueo deberá estar incluida como una de las políticas en los procesos operativos del control interno en los procesos de inventario.

5.7 Estados financieros

A continuación, mostraremos los Estados Financieros, Indicadores y Análisis Financieros comparativos de los periodos 2016 y 2015 encontrados y elaborados por el Estudio Contable:

CALZADOS NACIONALES S.A.C.
Estados de Situación Financiera
(Expresado en Nuevos Soles)

	Balances Financieros				AH. 2016 -2015	
	2016	AV	2015	AV	Importe	Var.
Activo						
Activo Corriente						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	362,800	35%	286,199	32%	76,601	27%
Cuentas por cobrar comerciales (Neto)	136,506	13%	116,506	13%	20,000	17%
Otras cuentas por cobrar	99,813	10%	89,889	10%	9,924	11%
Inventarios	446,400	43%	398,500	45%	47,900	12%
Total Activo Corriente	1,045,519	79%	891,094	75%	154,425	17%
Activo no Corriente						
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	271,800	100%	302,000	100%	-	
					30,200	-10%
Total Activo No Corriente	271,800	21%	302,000	25%	30,200	-10%
Total Activos	1,317,319	100%	1,193,094	100%	124,225	10%
Pasivo y Patrimonio						
Pasivo Corriente						
Tributos	66,400	18%	55,400	15%	11,000	20%
Remuneración y participación por pagar	15,200	4%	12,200	3%	3,000	25%
Cuentas por pagar comerciales - Terceros	142,300	39%	156,300	43%	-	
					14,000	-9%
Obligaciones financieras	136,504	37%	125,430	34%	11,074	9%
Otras Cuentas por pagar	6,700	2%	16,700	5%	-	
					10,000	-60%
Total Pasivo Corriente	367,104	100%	366,030	100%	1,074	0%
Pasivo no Corriente						
Total Pasivo no Corriente						
Total Pasivos	367,104	28%	366,030	31%	1,074	0%
Patrimonio Neto						
Capital Social	306,500	32%	306,500	37%	-	0%
Resultados Acumulados	54,370	6%	97,100	12%	-	
					42,730	-44%
Resultado del Ejercicio	589,345	62%	423,464	51%	165,881	39%
Total Patrimonio	950,215	72%	827,064	69%	123,151	15%
Total Pasivos y Patrimonio Neto	1,317,319	100%	1,193,094	100%	124,225	10%

**CALZADOS NACIONALES
S.A.C.
Estado de Resultados
(Expresado en Nuevos
Soles)**

	Resultados Económicos				AH. 2016 -2015	
	2016	AV	2015	AV	Importe	V.
Ventas	2,766,600	100%	2,305,500	100%	461,100	20%
Costo Ventas	-1,300,302	47%	-1,242,200	54%	58,102	5%
Utilidad Bruta	1,466,298	53%	1,063,300	46%	402,998	38%
Gastos de Ventas	-265,700	10%	-223,877	10%	41,823	19%
Gastos de Administración	-193,662	7%	-188,766	8%	4,896	3%
Utilidad Operativa	1,006,936	36%	650,657	28%	356,279	55%
Ingresos Financieros	0		0		0	
Gastos Financieros	-128,016	5%	-107,755	5%	20,261	19%
Utilidad antes de Participación e Impuesto	878,920	32%	542,902	24%	336,018	62%
Participación de los Trabajadores	-70,314	3%	-43,432	2%	-70,314	62%
Impuesto a la Renta	-246,098	9%	-152,013	7%	-246,098	62%
Utilidad Neta	562,509	20%	347,457	15%	215,052	62%

CALZADOS NACIONALES S.A.C.

Indicadores y Análisis Financieros

Liquidez	Año 2016	Año 2015
Liquidez Corriente	2.85	2.43
Prueba Ácida	1.63	1.35
Liquidez Acida	0.99	0.78
Capital de Trabajo	678,415	525,064
Ratio de Endeudamiento	3.51	2.58
Dependencia CxC con relación Kt.	497%	451%
Dependencia Invent. con relación Kt.	152%	132%

El ratio de Liquidez Corriente indica que cuenta con un nivel óptimo para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo.

La empresa cuenta con capacidad para afrontar sus pagos sin considerar los inventarios

La empresa cuenta con un ratio de 0.99 del 2016 de su activo disponible

La empresa muestra sus recursos que cuenta para afrontar su compromiso a corto plazo

La empresa ha tenido un aumento siendo 3.51 para el 2016 mantiene un nivel óptimo para hacer frente a sus deudas

Mide el grado de capital de trabajo, depende de las cuentas por cobrar

Mide el grado de capital de trabajo, depende de las existencias

Solvencia	Año 2016	Año 2015
Apalancamiento Financiero (Act /Patri)	1.39	1.44
Solvencia (Act /Pasivos)	3.59	3.26

La empresa demuestra que tiene consistencia financiera muestra cada sol del activo está respaldando a cada sol del pasivo

Endeudamiento	Año 2016	Año 2015
Endeudamiento (Pasivo/T.Act)	28%	31%
Autonomía financiera (Pasivo/Pat.)	0.39	0.44

La empresa no demuestra mayor apalancamiento financiero con terceros

Se muestra un nivel bajo del grado de compromiso del patrimonio respecto a sus acreedores

CALZADOS NACIONALES S.A.C.

Indicadores y Análisis Financieros

Gestión	Año 2016	Año 2015
Rotación de Inventario	124	115
Rotación de Cuentas por cobrar	18	18
Rotación de Cuentas por Pagar	39	45
Ciclo del Efectivo (días)	102	88

La empresa muestra el ratio una rotación baja respecto al 2016 por lo cual puede tener perdida debido a inventario.

La empresa no ha mejorado su nivel de rotación de cobranza respecto al 2016, puede ser causa de la falta de rotación de inventarios.

La empresa refleja un mejoramiento en su eficiencia en políticas de crédito a sus proveedores

No refleja mejoramiento en el ciclo del efectivo de la empresa en el 2016.

Rentabilidad	Año 2016	Año 2015
ROA	76%	55%
ROE	59%	42%
ROIC	54%	38%

La empresa tiene un alto grado a nivel empresarial tendiendo un crecimiento al 76% del 2016

La empresa muestra un incremento en su ROE. Para los propietarios ante un mayor poder de obtención de utilidades.

El resultado muestra un nivel óptimo tendiendo un crecimiento del 54% respecto al 2016.

5.8 Asientos Contables

Registro de las Provisiones Contables realizadas por el Estudio Contable para la empresa Calzados Nacionales S.A.C.

A continuación, se muestra el registro de la provisión de la compra, ingreso al almacén de la mercadería comprada expresada en nuevos soles:

<u>ASIENTOS CONTABLES</u>		debe	haber
----- 1 -----			
60 COMPRAS			
601 Mercaderías	1,610,619.00		
TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL			
40 SIST.PENSIONES POR PAGAR			
40111 IGV - Cuenta propia	289,911.42		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS			
4212 Emitidas			1,900,530.42
X/X Registro de la compra de mercadería			
----- 2 -----			
20 MERCADERIA			
2011 Costo	1,610,619.00		
61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS			
6111 Mercadería Manufacturadas			1,610,619.00
X/X Ingreso al almacén			
----- 3 -----			
69 COSTO DE VENTA			
69111 Terceros	1,568,196.00		
20 MERCADERIA			
2011 Costo			1,568,196.00
X/X Por el consumo al costo			
----- 4 -----			
61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS			
6111 Mercadería Manufacturadas	1,568,196.00		
69 COSTO DE VENTA			
69111 Terceros			1,568,196.00
X/X Por la transferencia del consumo de mercadería			
----- 5 -----			

Luego mostramos el registro del costo de venta en la desvalorización de mercadería, la cual no realizo la provisión el estudio contable:

	debe	haber
----- 1 -----		
69 COSTO DE VENTAS		
Gastos por desvalorización de		
695 existencias		
6951 Mercaderías	2,007,518.00	
29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		
291 Mercaderías		
2911 Mercadería Manufacturadas	35,750.00	
20 MERCADERIAS		
201 Mercadería Manufacturadas		
20111 Costo		2,043,268.00
X/X Por el gasto de la desvalorización de mercaderías		
----- 2 -----		

Así mismo mostramos la provisión de registro de las letras por pagar cambiadas de las transacciones realizadas:

	debe	haber
----- 1 -----		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		
4212 Emitidas	14,160.00	
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		
423 Letras por Pagar		14,160.00
30/10/2016 Por el cambio de la F/000132 a letra		
----- 2 -----		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		
423 Letras por Pagar	4,720.00	
10 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		
1041 Cuenta Corriente BCP M.N.		4,720.00
29/11/2016 Por el pago de la 1ra.letra N° 1221 a 30 días		
----- 3 -----		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		
423 Letras por Pagar	4,720.00	
10 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		
1041 Cuenta Corriente BCP M.N.		4,720.00
28/12/2016 Por el pago de la 2da.letra N° 1222 a 60 días		
----- 4 -----	va....	

Viene.....			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS			
423 Letras por Pagar	4,720.00		
10 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS			
1041 Cuenta Corriente BCP M.N.		4,720.00	
27/01/2017 Por el pago de la 3ra. letra N° 1223 a 90 días			
	----- 5 -----		

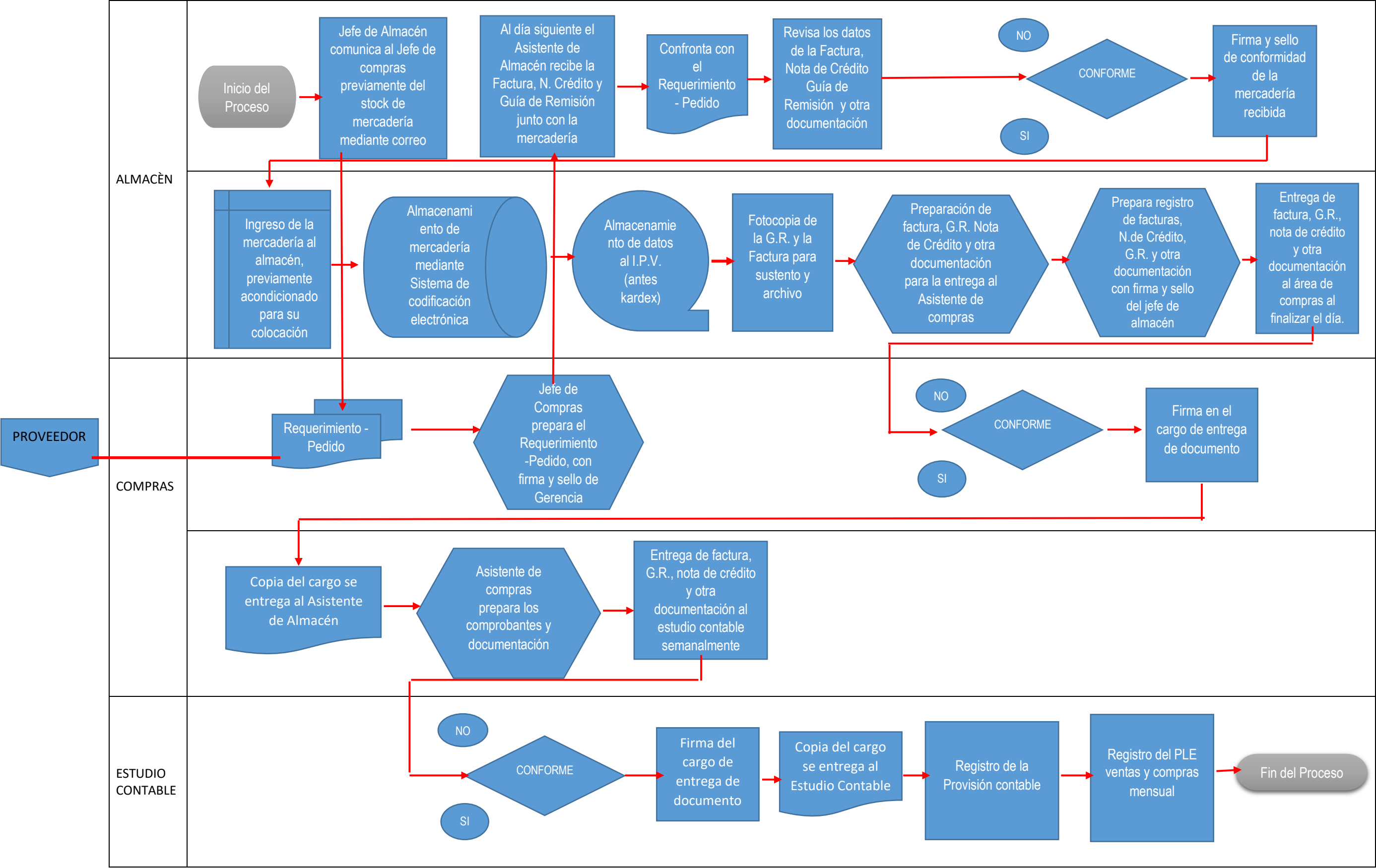
5.9 Acciones a tomar para la mejora en los Procesos de Control Interno en almacén.

Esta propuesta surge como resultado de los riesgos detectados en el proceso de almacén de la empresa Calzados Nacionales S.A.C., los cuales se aplicaron pruebas basados en el Marco Coso 2013, con el propósito de establecer un sistema de procesos operativos efectivos y eficientes.

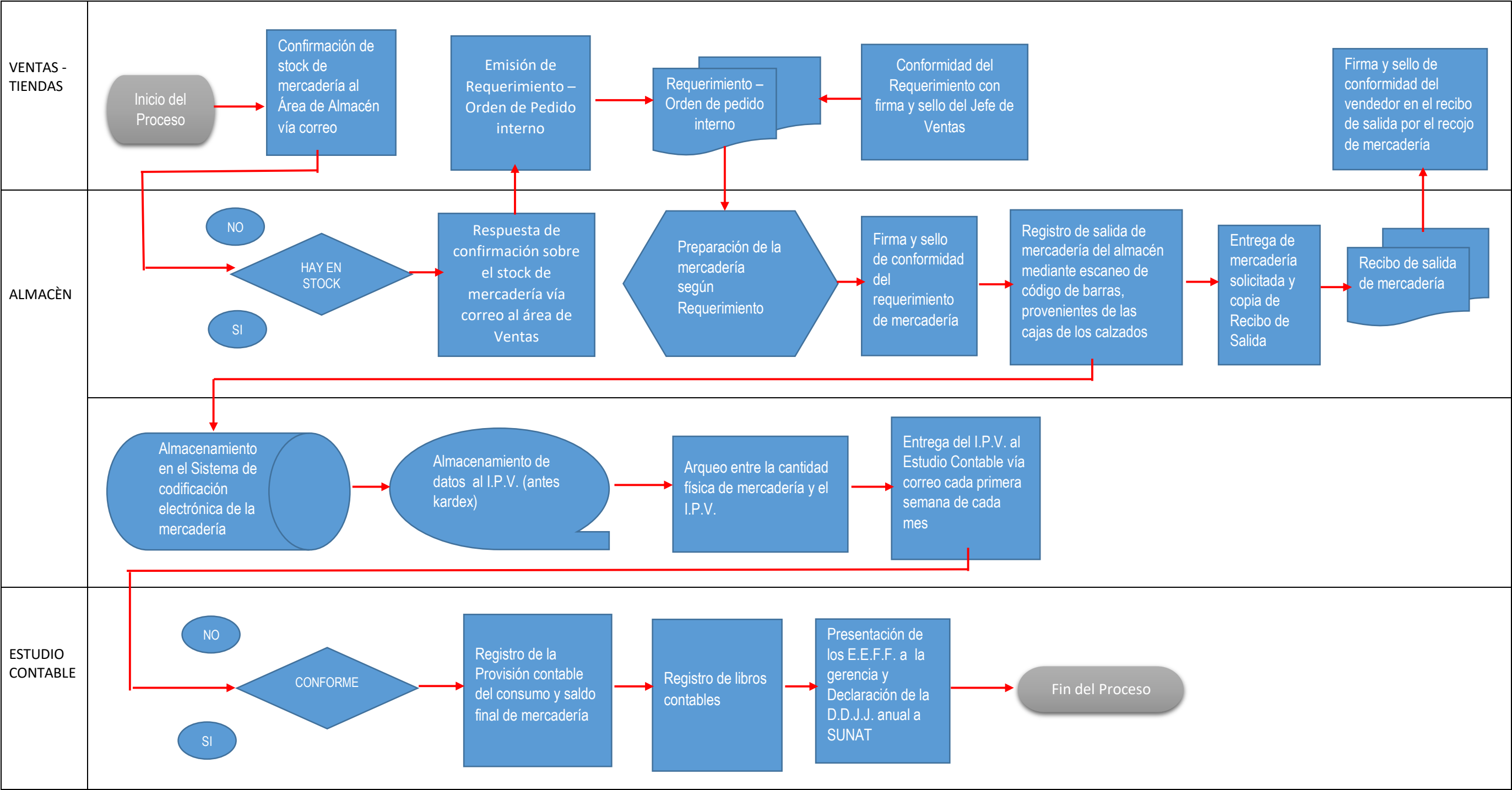
Objetivo de la Propuesta

Planificar, desarrollar y controlar un Sistema de Control que disminuyan las amenazas en el proceso operativo de mercadería de la empresa investigada, es por ello que mostraremos a continuación los procesos sugeridos mediante los siguientes Flujogramas:

5.9.1. PROPUESTA DE RECEPCIÓN Y ALMACENAJE DE LA MERCADERÍA



5.9.2. PROPUESTA DE ENTREGA DE MERCADERÍA A LAS TIENDAS Y ENVÍO DE COMPROBANTES DE PAGO AL ESTUDIO CONTABLE



5.10 Matriz de Riesgo Deseado:

N°	Descripción de Eventos de Riesgos	Control Actual	Evaluación Riesgo Residual				Calificación del Control	Acciones a realizar	Riesgo Deseado		
		Automático/ Manual	Probabili dad	Impacto	Calificación	Nivel de Severidad	Efectivo / Inefectivo		Probabilidad	Impacto	Calificación
1	Desmedro y obsolescencia de mercadería equivalente a S/ 35,750	N/a	3	3	9	Alta	N/a	Registro de la provisión contable mensual por el deterioro de la mercadería de manera oportuna y adecuada.	1	2	Bajo
								Arqueo mensual de la mercadería depositada en almacén y en las tres tiendas.			
2	No se Registró la Provisión Contable de las Compras en el periodo 2016 por el importe de S/ 695,066	N/a	3	3	9	Alta	N/a	Establecer funciones de Control Interno en el proceso de recepción, entrega y custodia de los comprobantes de pago recibidos, guías de remisión y otra documentación.	1	2	Bajo
3	Hallazgo de mercadería no solicitada en almacén por el importe sobrestimado de S/. 43,881	Manual	3	3	9	Alta	N/a	Establecer políticas de control en el proceso de Recepción de mercadería.	1	1	Bajo
4	Registro de Inventario en el formato kárdex, el cual no está vigente según normativa de Sunat.	Manual	3	2	6	Alta	N/a	Utilizar el formato del Reg. Inventario Permanente Valorizado, para el mejor control en la recepción y entrega y cálculo del costo del inventario.	1	2	Bajo
								Instalar un Sistema de Registro de Codificación en barra para el control del ingreso y salida de la mercadería.			
5	Diferencia sobrestimada encontrada por el importe de S/ 125,967 en el Resultado de la Utilidad Neta del periodo 2016	N/a	3	3	9	Alta	N/a	Establecer como política de Control Interno la entrega trimestral de los estados financieros a la gerencia, para la toma de decisiones anticipadas y prevenir futuras observaciones, correcciones o multas por parte de Sunat.	1	1	Bajo
6	Trabajo empírico de las funciones encomendadas al personal del área de almacén.	N/a	3	2	6	Alta	N/a	Establecer un Manual de funciones para el personal de almacén, en el cual incluya la entrega de información detallada y sustentada de las funciones que realizan.	1	2	Bajo
								Contratar a un personal para que realice las funciones de limpieza y ubicación de la mercadería almacenada.			
7	Se encontró una diferencia subestimada por S/ 168,845 en el saldo final en Existencias del Estado de Situación Financiera y kardex versus el saldo final del Arqueo físico de Inventario en Almacén	N/a	3	2	6	Alta	N/a	Contratar a un personal para la realización del arqueo de inventario físico en almacén mensualmente.	1	2	Bajo
								Realizar cruces de información mensual entre el saldo de Reg. Inventario Perm. Valorizado y el Cuento físico de mercadería.			
								Asignar a un personal externo a la empresa para que realice mensualmente el conteo físico de mercadería en el almacén.			

Conclusión general del desarrollo de la Tesina

Los resultados obtenidos a través de la aplicación de técnicas e instrumentos de recopilación de información de la empresa se pudieron determinar la importancia del área de almacén y la necesidad de evaluar la efectividad de aplicación de sus controles actuales, por la carencia de un adecuado sistema de control interno alineado a la realidad. En conclusión, se han materializado los eventos riesgos que han afectado negativamente a sus procesos operativos.

Asimismo, durante la evaluación de la efectividad de los controles internos aplicados en el área de almacén en la empresa Calzados Nacionales S.A.C., se identificaron diversos eventos de riesgos que se detallaron en la matriz de riesgo y control. Por lo tanto, se determinó su probabilidad e impacto de ocurrencia a través de los criterios cualitativos de medición establecidos en una escala ordinal de tres niveles (bajo, medio y alto), obteniéndose como resultado 7 desviaciones de tipo residual de severidad alta.

Por tanto, se determinó que los controles internos actualmente aplicados por la empresa Calzados Nacionales S.A.C, en el área de almacén son inefectivos, debido a que la entidad se maneja de forma empírica al no contar con procedimientos adecuados, formatos de control de las actividades operativas y la contratación de personal calificado para una gestión eficiente.

CAPÍTULO VI: **ESTANDARIZACIÓN**

6.1 Normas legales

- Artículo 35° de la ley del impuesto a la renta aprobada por decreto supremo N° 122-94-EF: establece el tratamiento de los inventarios y la contabilización de sus costos; en la cuenta de Existencias ya que es importante para el control de la presentación de los estados financieros fiables para la toma de decisiones.

6.2 Normas Técnicas

- Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Comission (COSO): COSO 2013 enfatiza que los cinco componentes de COSO deben estar presentes y funcionando conjuntamente de manera integrada. Esta es una herramienta para identificar de donde provienen los errores que se ocasionan al momento de no tener un control adecuado en el área de almacén.

CONCLUSIONES

Las siguientes conclusiones se basaron en el resultado de las visitas realizadas a las tiendas y sobre todo al área de almacén de la empresa, complementadas con las respuestas obtenidas del cuestionario dirigido a la gerente administrativa, contador y jefes de las áreas de la empresa Calzados Nacionales S.A.C.:

1. El origen del deterioro de la mercadería encontrada en cajas en el área de almacén ocasiono la perdida por el importe de S/ 35,750, es por la falta de conocimiento de las funciones en el proceso de almacén designadas al personal a cargo y en la información proporcionada al Estudio Contable de los saldos finales del Registro kardex para la provisión del registro contable, el cual se verá reflejada en los estados financieros.
2. El registro contable no provisionado de las Facturas de Compras y Notas de Crédito por el importe de S/ 695,066, se produjo por la pérdida de dichos comprobantes, ya que no hubo un control en el proceso de la recepción, custodia y entrega de los documentos por parte del área de almacén, lo que origino en los estados financieros resultados incorrectos en los saldos finales y la rectificación de todo el periodo de las declaración anual y mensuales en la parte tributaria.
3. El hallazgo de mercadería no solicitada genera incremento en las cuentas por pagar de la empresa, ocasionado gastos no previstos.

Esto se produjo por no realizar la confrontación entre la orden de Requerimiento Pedido y la Guía de Remisión emitida por el proveedor, por lo que se evidencia una vez más la falta de control en el proceso de almacén.
4. Por el riesgo ocasionado por no registrar los ingresos y las salidas de mercadería en el formato 13.1 (Inventario Permanente en Unidades), la empresa pagara S/ 8,664.00, a consecuencia de que la gerente administrativa que es la dueña del negocio opto por no pagar dicho servicio de registrar la mercadería con el formato

que establece la normativa de Sunat y seguir con el método que utiliza el asistente de almacén.

5. La diferencia sobrestimada en el resultado de la Utilidad Neta es ocasionada por los riesgos mencionados párrafos anteriores, es decir la consecuencia de no llevar un control interno en el proceso de almacén de manera eficiente, el cual repercute no solo en la utilidad neta, sino también en los demás resultados de las partidas de los estados financieros.
6. El trabajo empírico de las funciones encomendadas a los trabajadores del área de almacén, conlleva a resultados negativos para la empresa tanto en la parte operativa del trabajo como en los resultados financieros, esto se debe a que no hay control sobre la supervisión de los procesos de la actividades realizadas.
7. Como consecuencia del trabajo empírico realizado por parte del personal de almacén, no se realizó arqueos físico de mercadería, como parte del proceso de la entrega de información de los saldo final en el registro kardex.

Una vez más se evidencio que no hay supervisión sobre las actividades realizadas por el personal asignado.

RECOMENDACIONES

Las recomendaciones a seguir se realizaron en base a los cinco componentes del Marco de Control Interno COSO 2013, que a continuación explicamos:

1. Según lo investigado aplicar como un método de evaluación efectiva bajo el diseño del sistema del control interno de inventario el cual tiene fundamentado según al coso 2013, para un adecuado análisis, evaluación y conclusiones para gestionar un buen proceso de inventario de acuerdo a los riesgos operativos con la finalidad de obtener la eficiencia y eficacia operativa en el proceso de gestión de inventario.
2. El encargado del manejo del control de los inventarios debe estar capacitado también verificar cada cierto periodo el progreso en las tareas asignadas e identificar nuevas necesidades. Promover la capacitación al personal, ya que ellos son quienes representan a la organización frente a los clientes y al encontrarse bien instruidos demostrarán una imagen institucional, una mejor atención al cliente y un desempeño óptimo de sus actividades.
3. Establecer sistema de control a través de políticas de control interno, procedimientos para ejecutar observaciones físicas y procedimientos para la gestión efectiva del área de inventarios que contribuyan a la mitigación de eventos de riesgos operativos mediante la toma de inventarios que ayuden a mitigar los eventos de riesgos operativos. Mitigando las brechas las cuales influyen en el deficiente proceso de inventario.
4. Monitorear periódicamente mediante propuestas de sistema de control al área de inventario para lograr su eficiencia y eficacia. De la misma forma se recomienda que la toma de inventario este a cargo por colaborador externo ajeno a la organización.

5. Establecer evaluaciones periódicas al sistema de control interno que se aplicara al área de inventarios para el buen manejo en la detección y mitigación de riesgos operativos, lo cual se considerara los criterios aplicados en los procesos encontrados en la investigación.

BIBLIOGRAFÍA

1. ABANTO BROMLEY, Martha (2017) Existencias Procedimientos Contables. Gaceta Jurídica.
2. ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo (2006) Control Interno y Fraudes. Bogotá: Ecoe Ediciones.
3. INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERU (2004) Manual de Auditoria Interna. Florida: Instituto de investigación el pacifico.
4. VIZCARRA MOSCOSO, Jaime (2013) NIA-Manual de Normas Internacionales de Auditoria y Control de Calidad. Lima: Pacífico Editores
5. Deloitte (2015) Enterprise Risk Services. (Consultado 15 de octubre de 2017) (<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>)
6. Económicas UNSA (2010) (Consultado 15 de octubre de 2017) (<http://www.economicas.unsa.edu.ar/web/archivo/otros/control-unsasistema-de-control-interno.pdf>)
7. CRITERIOS CONTABLES (Consultado 15 de octubre de 2017) http://aempresarial.com/web/revitem/5_11555_24429.pdf
8. SPC CONSULTING GROUP (2014) Manejo de almacén
9. DEFINICION ABC. (Consultado el 10 de octubre) <https://www.definicionabc.com/general/flujoograma.ph>
10. CORDOVA HUILLCA, ZAIDA(2017)
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/114/TRABAJO%20DE%20INVESTIGACION%20COMERCIAL%20M%20Q%20EIRL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
11. FERRÍN GUTIÉRREZ, ARTURO. (2010) Gestión de stocks en la logística de almacenes. FC Editorial. PAG 58-63
12. MULLER MAX. (2014) Fundamentos de administración de inventarios, Editorial Norma. PAG 68-82
13. JENIFFER SOLANGE MOSQUERA FRANCO (2018), Sistema de control de inventarios para repuestos de vehículo en LERUSHALAM S.A. Elaborado una tesis para obtener el título de Contador Público, año MARZO 2018, LIMA, PERU

ANEXOS

Anexo I: Matriz de Consistencia

TEMA	PREGUNTA PRINCIPAL	PREGUNTA SECUNDARIO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	DIMENSIONES				INDICADORES DE			
						V.I.							
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE ALMACÉN Y SU INFLUENCIA EN EL RESULTADO FINANCIERO DE LA EMPRESA CALZADOS NACIONALES S.A.C. – 2016	¿DE QUE MANERA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTRIBUYE A LA EFICIENTE GESTIÓN EN EL PROCESO DE ALMACÉN DE LA EMPRESA CALZADOS NACIONALES S.A.C. – 2016?	¿DE QUE MANERA INFLUYE EN EL PROCESO DE ALMACÉN LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CALZADOS NACIONALES S.A.C. – 2016?	ANALIZAR DE QUE MANERA LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTRIBUYE A LA EFICIENTE GESTIÓN EN EL PROCESO DE ALMACÉN DE LA EMPRESA CALZADOS NACIONALES S.A.C. – 2016?	DETERMINAR LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN EN EL PROCESO DE ALMACÉN EN LA EMPRESA CALZADOS NACIONALES S.A.C. – 2016?	CONTROL INTERNO	COMPONENTES	1. ENTORNO DE CONTROL	PRINCIPIOS		1. Manual de funciones y responsabilidades.			
								(5)	Definición de responsabilidades de las personas a nivel de control interno.	2. Informe de las funciones realizadas.			
							2. EVALUACIÓN DE RIESGOS	(7)	Identificación y análisis de los riesgos en los niveles de organización para saber cómo se deben gestionar.	3. Comprobantes de pago y Guía de Remisión.			
										4. Requerimiento – Pedido.			
							3. ACTIVIDADES DE CONTROL	(10)	Definición y desarrollo de actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos.	5. Recepción de mercadería.			
										6. Registro del kárdex.			
		7. Entrega de Comprobantes de Pago y Guías de Remisión.											
		4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		(13)			Información relevante y de calidad obtenida y utilizada para apoyar el funcionamiento del control interno.	8. Reporte del kárdex.					
								9. Reporte del Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera.					
		5. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN		(17)			Evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas.	10. Auditoria a los procesos ejecutados.					
								11. Arqueo de mercadería en almacén.					
										12. Nivel de cumplimiento en la entrega de los Estados Financieros.			
										13. Nivel de control documentario del proceso de almacén.			
										14. Nivel adecuado de la provisión por desvalorización de mercadería.			

Anexo II: Arqueo Físico de Inventario en Almacén

Marca	Color	Talla	Costo por par	Stock al 31.12.16 (expresados en Soles)	
				Cantidad (por par)	Importe total
Las Vegas mocasines damas	caramelo	37	33.00	165	5,445
Las Vegas mocasines damas	capuccino	36	33.00	135	4,455
Las Vegas mocasines damas	gris	36	33.00	98	3,234
Las Vegas mocasines damas	burgundy	37	33.00	152	5,016
Las Vegas mocasines damas	negro	37	33.00	148	4,884
Las Vegas mocasines damas	negro	36	34.00	177	6,018
Las Vegas mocasines damas	azul	37	33.00	192	6,336
Las Vegas mocasines damas	azul	36	34.00	132	4,488
Las Vegas mocasines damas	turquesa	36	33.00	111	3,663
Pantuflas Caballero	negro	40	22.00	125	2,750
Pantuflas Caballero	negro	44	22.00	155	3,410
Militar cobra NBK	negro	42	160.00	170	27,201
Tanino navalhado	cognaque	38	164.76	42	6,920
Tanino navalhado	amaretto	37	148.61	185	27,494
Tanino navalhado	verniz	36	183.36	154	28,238
Tanino navalhado	snow	35	183.36	22	4,034
Mocasin Caballero	cobre	44	66.95	182	12,185
Mocasin Caballero	negro	44	66.95	220	14,729
Mocasin Caballero	toffe	40	62.71	189	11,852
Mocasin Caballero	marron	40	62.71	233	14,611
Mocasin Caballero	negro toffe	42	66.95	165	11,047
Picadilly Dama MF	mltpon	34	78.95	52	4,105
Picadilly Dama MF	mltpon	35	78.95	24	1,895
Picadilly Dama MF	mltpon	36	78.95	128	10,105
Picadilly Dama MF	mltpon	37	78.95	195	15,395
Picadilly Dama MF	mltpon	38	78.95	66	5,211
Picadilly Dama MF	mltpon	39	78.95	20	1,579
Picadilly Dama RX	ser mad	34	64.73	32	2,071
Picadilly Dama RX	ser mad	35	84.73	41	3,474
Picadilly Dama RX	ser mad	36	84.73	174	14,743
Picadilly Dama RX	ser mad	37	84.73	155	13,133
Picadilly Dama RX	ser mad	38	84.73	67	5,677
Picadilly Dama RX	ser mad	39	84.73	40	3,389
Picadilly Dama RX	blanco	35	86.43	27	2,334
Picadilly Dama RX	blanco	36	86.43	35	3,025
Picadilly Dama RX	blanco	37	86.43	65	5,618
Picadilly Dama RX	blanco	38	86.43	35	3,025
Picadilly Dama RX	oro	34	86.43	33	2,852
Picadilly Dama RX	oro	35	86.43	42	3,630

Marca	Color	Talla	Costo por par de calzado	Stock al 31.12.16 (expresados en Soles)	
				Cantidad (por par)	Importe total
Picadilly Dama RX	oro	37	86.43	185	15,989
Picadilly Dama RX	oro	36	86.43	122	10,544
Azaleia	negro	36	53.00	112	5,936
Azaleia	negro	37	53.00	188	9,964
Azaleia	napa floater preto	36	63.00	122	7,686
Azaleia	napa floater preto	37	63.00	195	12,285
Azaleia	beige	36	63.00	135	8,505
Azaleia	beige	37	63.00	186	11,718
Sandalias Mushi	military	36	38.72	181	7,008
Sandalias Mushi	military	37	38.72	199	7,705
Sandalias Mushi	navy	36	38.72	155	6,002
Sandalias Mushi	navy	37	38.72	225	8,712
Sandalias Rapel	brown	36	49.80	162	8,068
Sandalias Rapel	brown	37	49.80	211	10,508
Sandalias Santa Mónica	fucsia	37	44.00	78	3,432
Sandalias BG Fern	white	37	32.98	51	1,682
SANDALIA CASSANDRA	NEGRO CHAROL	35	62.40	58	3,619
SANDALIA CASSANDRA	NEGRO CHAROL	36	62.40	182	11,357
SANDALIA CASSANDRA	NEGRO CHAROL	37	62.40	169	10,546
SANDALIA CASSANDRA	NEGRO CHAROL	38	62.40	72	4,493
SANDALIA CASSANDRA	NEGRO CHAROL	39	62.40	44	2,746
SANDALIA CASSANDRA	BEIGE /GRIS /CON HEBILLA	35	51.90	55	2,855
SANDALIA CASSANDRA	BEIGE /GRIS /CON HEBILLA	36	51.90	150	7,785
SANDALIA CASSANDRA	BEIGE /GRIS /CON HEBILLA	37	51.90	184	9,550
SANDALIA CASSANDRA	BEIGE /GRIS /CON HEBILLA	38	51.90	72	3,737
SANDALIA CASSANDRA	MARRON	35	46.70	62	2,895
SANDALIA CASSANDRA	MARRON	36	46.70	162	7,565
SANDALIA CASSANDRA	MARRON	37	46.70	178	8,313
SANDALIA CASSANDRA	MARRON	38	46.70	66	3,082
SANDALIA CASSANDRA	MARRON	39	46.70	52	2,428
MOLECA CAMURCA FLEX	MARINHO	35	34.20	50	1,710
MOLECA CAMURCA FLEX	MARINHO	36	34.20	132	4,514
MOLECA CAMURCA FLEX	MARINHO	37	39.41	184	7,251
MOLECA CAMURCA FLEX	MARINHO	38	39.41	55	2,168
MOLECA CAMURCA FLEX	NEGRO GRAFITO	35	34.20	42	1,436
MOLECA CAMURCA FLEX	NEGRO GRAFITO	36	34.20	190	6,498
MOLECA CAMURCA FLEX	NEGRO GRAFITO	37	39.41	220	8,670
MOLECA CAMURCA FLEX	NEGRO GRAFITO	38	39.41	79	3,113
MOLECA CAMURCA FLEX	NEGRO GRAFITO	39	39.41	57	2,246
MOLECA VERNIZ FRESH	PRETO	35	34.20	36	1,231
MOLECA VERNIZ FRESH	PRETO	36	34.20	158	5,404
MOLECA VERNIZ FRESH	PRETO	37	39.41	225	8,867
MOLECA VERNIZ FRESH	PRETO	38	39.41	68	2,680

Marca	Color	Talla	Costo por par de calzado	Stock al 31.12.16 (expresado en Soles)	
				Cantidad (por par)	Importe total
MOLECA VERNIZ FRESH	VERMELHO	38	39.41	25	985.00
MOLECA VERNIZ FRESH	VERMELHO	36	34.20	186	6,361
MOLECA VERNIZ FRESH	VERMELHO	37	39.41	172	6,779
SALDO FINAL DEL ARQUEO FÍSICO DE INVENTARIO EN ALMACÉN :					S/ 615,245

EXISTENCIAS SEGÚN SALDO DE KARDEX Y ESTADO DE SITUACIÓN AL 31.12.16 : S/ 446,400

DIFERENCIA DETECTADA : S/ **168,845**

Anexo III: Relación de Compras mensuales por proveedor al 31.12.2016

Compras realizadas a proveedores durante el periodo 2016

Según estados de cuentas solicitados

(Expresados en Soles)

Nº	PROVEEDORES	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
01	Azaleia Perú S.A.C.	12,678	24,567	34,657	55,876	23,222	23,789	34,566	12,377	22,119	54,441	211,277	47,229	556,798
02	Bismul E.I.R.L	13,788	25,899	23,889	36,777	14,888	19,876	7,654	7,659	5,432	18,770	23,565	24,680	222,877
03	Wisconsin S.A.C.	9,657	7,654	12,666	6,698	17,999	6,555	9,881	12,432	7,666	0	22,332	12,348	125,888
04	Calimod S.A.C.	12,777	14,331	21,777	13,888	12,123	7,622	8,778	43,221	0	0	47,555	10,582	192,654
05	Calzados Unidos S.A.C.	2,399	7,658	12,777	25,664	22,667	54,777	65,222	11,666	17,666	0	53,999	60,508	335,003
06	Calti S.A.C.	12,555	6,888	17,677	18,899	24,442	25,156	14,555	0	11,333	0	33,441	12,776	177,722
07	Bata S.A.	15,443	16,554	17,888	15,111	7,622	28,788	11,988	6,111	8,772	17,655	11,526	8,000	165,458
08	Lumberjack S.A.C	13,542	18,772	23,990	6,211	0	0	7,333	0	7,551	0	23,422	4,059	104,880
09	Brixton S.A.C	14,550	6,222	14,640	11,344	7,622	18,761	17,522	11,698	0	23,396	18,722	17,511	161,988
		107,389	128,545	179,961	190,468	130,585	185,324	177,499	105,164	80,539	114,262	445,839	197,693	2,043,268


Anexo IV: Modelo sugerido de Orden de Pedido Interno de Mercadería

C.N. CAIZADOS NACIONALES S.A.C. R.U.C. 20000000111 Calle Barlovento 111, San Borja		ÓRDEN DE PEDIDO INTERNO DE MERCADERÍA Nº 0111				
Fecha :						
Nº de tienda:						
Código	Cantidad por unidad	Descripción				Cantidad total
		Género	Talla	Color	Modelo	
Solicitado por :						
Autorizado por :						

Anexo V: Modelo sugerido de Recibo de Salida de Mercadería

C.N. CAIZADOS NACIONALES S.A.C. R.U.C. 20000000111 Calle Barlovento 111, San Borja		RECIBO DE SALIDA DE MERCADERÍA Nº 0001				
Fecha :						
Se entrega a la tienda:						
Código	Cantidad por unidad	Descripción				Cantidad total
		Género	Talla	Color	Modelo	
Entregado por :						
Autorizado por :						


Anexo VI: Manual de Funciones dirigido al Jefe de Almacén

 CAZADOS NACIONALES S.A.C.	Área	ALMACÉN
	Nombre del Puesto	JEFE DE ALMACÉN
	Jefe Inmediato	GERENTE

FUNCIONES A REALIZAR

1. Conducir los procesos de almacenamiento y distribución de mercadería y otros bienes de la empresa.
2. Formular lineamientos y planes orientados a optimizar los procesos de almacenamiento y distribución.
3. Asegurar que la mercadería y otros bienes adquiridos por la empresa sean internados en el almacén verificando cantidad, especificaciones y demás características necesarias para su conformidad y registro.
4. Establecer mecanismo que permitan determinar las existencias mínimas y máximas del stock del activo.
5. Dirigir el inventario físico del almacén (Registro Permanente en Unidades), contra el registro y arqueos.
6. Supervisar al personal encargado de custodiar la mercadería y los bienes.
7. Velar por la distribución eficaz, eficiente y oportuna de la mercadería y los bienes para su previa evaluación de demanda y consumo.
8. Supervisar el despacho de la mercadería destinada para la venta.
9. Asegurar la correcta codificación y colocación de etiquetas en cada tipo de mercadería y de los bienes propios de la empresa.
10. Recibir y asegurar el registro, custodia y distribución de la documentación elaborada y recepcionada de almacén.
11. Controlar el stock de reposición de la mercadería y otros bienes en almacén, la cual se coordinará su reposición con el área de logística.
12. Proporcionar a la gerencia y auditoria externa la información y documentación que le sea solicitada en el desempeño de sus funciones.
13. Cumplir y hacer cumplir las medidas correctivas recomendadas por la auditoria externa.
14. Administrar los riesgos de su competencia a través de la identificación, tratamiento y control de estos, relacionados con el logro de los objetivos, considerando la seguridad de información y la gestión de continuidad del negocio.

Anexo VII: Manual de Funciones dirigido al Asistente de Almacén

 CAZADOS NACIONALES S.A.C.	Área	ALMACÉN
	Nombre del Puesto	ASISTENTE DE ALMACÉN
	Jefe Inmediato	JEFE DE ALMACÉN

FUNCIONES A REALIZAR

1. Recibir y registrar la mercadería, bienes e insumos internados en almacén, verificando cantidades, especificaciones y demás características que permitan dar la conformidad para su registro en el sistema.
2. Elaborar y emitir los reportes de los inventarios y efectuar su conciliación y actualización en el sistema de registro.
3. Aplicar correctamente las hojas de control visible, así como la codificación del catálogo de mercadería.
4. Ubicar y custodiar la ubicación y realizar las medidas necesarias de conservación y seguridad de la mercadería, bienes e insumos en el almacén.
5. Realizar la colocación de etiquetas con la codificación en la mercadería, bienes e insumos.
6. Recibir, registrar, custodiar y distribuir la documentación, correspondiente al área de almacén o a las demás áreas para su registro respectivo.
7. Verificar los niveles de reposición de la mercadería, bienes e insumos en almacén e informar al jefe de almacén para las acciones respectivas.
8. Coordinar con el Asistente de Compras el horario de llegada por la compra de mercadería, bienes e insumos para su recepción y ubicación.
9. Realizar otras funciones asignadas por el jefe de almacén.

Anexo VIII: Políticas orientadas al Control Interno en el Área de Almacén

POLÍTICAS ORIENTADAS AL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA

DE ALMACÉN DE LA EMPRESA CALZADOS NACIONALES S.A.C.

ARQUEO DE MERCADERÍA

1. Establecer y elaborar el plan trimestral de observaciones físicas sobre las existencias.
2. Requerir autorización de la gerencia para detener las actividades de la empresa previo a la ejecución de arqueo de cantidades físicas del almacén.
3. Designar a responsables externos para realizar el conteo físico de inventarios, por ello debe tener los siguientes requisitos:
 - a. No mantener relación con las actividades del área de inventarios.
 - b. Ser responsable e íntegro.
 - c. Contar con la capacitación mínima requerida para ejecutar el conteo.
 - d. Ejecutar la observación física mensualmente.
4. Resguardar y conservar la documentación relacionada con el conteo físico de inventarios.
5. Realizar la entrega de reportes mensuales del Inventario Permanente Valorizado cada primera semana del mes al estudio contable.

OTRAS POLÍTICAS DE CONTROL RELACIONADOS

1. Segregación de funciones, procedimientos y responsabilidades al personal a cargo del área de almacén.
2. Realizar las provisiones contables correspondientes por faltantes o sobrantes de inventarios por parte del estudio contable.
3. Realizar la entrega de reportes financieros trimestralmente a la gerencia.
4. Incorporar controles para la protección de mercadería como:
 - a. Cámaras de seguridad.
 - b. Detector contra incendios.
 - c. Registro de ingreso y salida del personal y personas ajenas del área de almacén.
 - d. Respaldar la mercadería a través de pólizas de seguros.

Anexo IX: Formato Modelo para las funciones realizadas del personal del área de almacén

INFORME N° 001-2017-ABCF

A: XXXXXXXXXXXXX
Jefe de Almacén

ASUNTO: **FUNCIONES REALIZADAS-MAYO 2017**
REFERENCIA: MEMORANDO N° 001-002
FECHA: Lima, 31 de Mayo del 2017

Por medio del presente, informo sobre las actividades realizadas como Asistente de Almacén en el Área de Almacén, referente al entregable correspondiente al mes de Mayo:

1. Informe de actividades realizadas, considerando sucesos importantes derivados de la recepción y registro de la mercadería en el sistema, detalle se adjunta al informe.
2. Reporte de Inventario Permanente Valorizado correspondiente al mes de Mayo del 2017.
3. Hojas de Control debidamente actualizadas, en base a las Guías de Remisión del ingreso de mercadería.
4. Ubicación y custodia de la mercadería depositada en almacén.
5. Colocación de etiquetas mediante codificación en barra en la mercadería ingresada.
6. Registro de la documentación recepcionada y emisión de fotocopias de dichos documentos para su custodia.
7. Verificación del stock de mercadería al 31 de mayo del 2017.
8. Recepción de órdenes de Requerimiento –Pedido, según relación se adjunta al informe.

Atentamente,

ABCF

DNI : 09995555

CONFORME

XXXXXXXXXXXX

Anexo X: Validación de Instrumento



FACULTAD DE ADMINISTRACION Y NEGOCIOS
CARRERA DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres:

Cargo e Institución donde labora:

1.1 Nombre del Instrumento Motivo de evaluación: **CUESTIONARIO**

1.2 Investigadores:

- Paul Palomino Yabarrena
- Ana Marisol Pocori Payhua
- Evelyn Quispe Romero

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21- 40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.			X		
2. OBJETIVIDAD	Está expresada en conducta observada.			X		
3. ACTUALIDAD	Adecuada al avance de la ciencia y tecnología.			X		
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.			X		
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y claridad				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades cognoscitivas.			X		
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos científicos de la Tecnología Educativa.			X		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.				X	

II. OPINION DE APLICABILIDAD:

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

70%

Lima, 12 de Setiembre de 2017


Firma del experto

Lima, 12 de setiembre del 2017

Señor:

Asunto: Validación de instrumento.

Tengo a bien dirigirme a usted a fin de hacerle llegar por intermedio del presente el instrumento **“CUESTIONARIO”**, para su respectiva validación, correspondiente a la investigación **“EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE ALMACÉN Y SU INFLUENCIA EN EL RESULTADO FINANCIERO DE LA EMPRESA CALZADOS NACIONALES S.A.C. - LIMA - 2016”**.

Seguros de contar con su valioso aporte académico que enriquecerá la investigación hacemos extensivo nuestro más sincero saludo.

Atentamente,

.....
Investigador: Marisol Pocori Payhua

.....
Investigador: Evelyn Quispe Romero

.....
Investigador: Paul Palomino Yabarrena

